



Prot. 2287 del 26.03.2019

**Comune di PESCAGLIA**

Provincia di LUCCA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT.SSA CHERUBINI ELISABETTA

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
VERIFICHE PRELIMINARI.....	7
GESTIONE FINANZIARIA.....	8
RISULTATI DELLA GESTIONE.....	8
FONDO DI CASSA.....	8
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	9
EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO.....	10
EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FPV.....	13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	144
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	31
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	322
CONTO ECONOMICO .....	333
STATO PATRIMONIALE.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	41
CONCLUSIONI .....	42

**Comune di Pescaglia**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 26 marzo 2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

approva

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

Pescaglia, lì 26 marzo 2019

L'organo di revisione  
*Dott.ssa Cherubini Elisabetta*





## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Cherubini Elisabetta revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 28/04/2018

- ◆ ricevuta in data 21/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.18 del 07/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 al 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 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità armonizzata approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 04.10.2016;

#### 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;

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. 17
di cui variazioni di Consiglio	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5

data	atto
Re-imputazione Accertamenti/Impegni dall'esercizio 2018 ai sensi art. 14 DPCM 28/11/2011	Determina 2019/270
Re-imputazione Accertamenti/Impegni dall'esercizio 2018 ai sensi art. 14 DPCM 28/11/2011	Determina 2019/146
Re-imputazione Accertamenti/Impegni dall'esercizio 2018 ai sensi art. 14 DPCM 28/11/2011	Determina 2019/119
Re-imputazione Accertamenti/Impegni dall'esercizio 2018 ai sensi art. 14 DPCM 28/11/2011	Determina 2019/76
VARIAZIONE 13	Delibera di Consiglio 2018/47
VARIAZIONE 12	Delibera di Giunta 2018/93
VARIAZIONE 11	Delibera di Consiglio 2018/35
ASSESTAMENTO 10	Delibera di Consiglio 2018/32
VARIAZIONE 9	Delibera di Consiglio 2018/28
VARIAZIONE 8 CC	Delibera di Consiglio 2018/21
VARIAZIONE 7 CASSA	Delibera di Giunta 2018/53
VARIAZIONE 6	Delibera di Giunta 2018/44
Re-imputazione Accertamenti/Impegni dall'esercizio 2018 ai sensi art. 14 DPCM 28/11/2011	Determina 2018/345
VARIAZIONE 4 CONTO CAPITALE	Delibera di Consiglio 2018/7

VARIAZIONE 3 SOLO CASSA	Delibera di Giunta 2018/14
VARIAZIONE 2	Delibera di Giunta 2018/30
VARIAZIONE 1	Delibera di Consiglio 2018/3

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

### RIPORTA

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

### Verifiche preliminari

Il Comune di Pescaglia registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3439 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP dello schema di rendiconto 2018 approvato dalla Giunta, attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, l'ente ha applicato l'avanzo di amministrazione dopo aver approvato il Rendiconto della Gestione anno 2017;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio – Borgo a Mozzano (Lucca);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, escluse *le rese del conto degli agenti contabili Duomo GPA ed Gestione Servizi Pubblici srl e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti*;
- che l'ente **ha individuato** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non si è trovato nelle condizioni di recuperare quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 ha determinato un avanzo;
- non sono risultati importi da assoggettare all'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero

dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1370 reversali e n. 2037 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 31/12/2018 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 del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente BANCO BPM SPA.

Il Revisore prende atto che il conto del tesoriere 2018 consegnato all'ente entro la scadenza del 30.01.2019, acquisito al protocollo dell'ente con n. 825 del 31.01.2019, presentava delle discordanze non sostanziali dovute ad un errato caricamento di variazioni di esigibilità da parte del tesoriere.

Il Revisore prende inoltre atto che in data 15.03.2019 prot. 2038 il tesoriere ha provveduto all'invio del conto del tesoriere 2018 corretto in ogni sua parte.

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	448.519,94
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	448.519,94

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive  
L'anticipazione di cassa non è stata utilizzata.

Il fondo di cassa vincolato risultante dal conto del tesoriere è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	448.519,94
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	448.519,94
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b) sul conto del tesoriere in quanto partita del 31.12.18	59.194,62
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>507.714,56</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, con determinazione n.17 del 04.01.2019, nell'importo di € 299.470,45 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

La quota vincolata utilizzata per spese correnti è stata totalmente reintegrata come risulta da carte contabili datate 31.12.2018.



**Evoluzione del fondo di cassa 2015/2018**

	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	1.165.902,30	1.439.800,98	630.432,57	448.519,34
<i>di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)</i>	1.071.931,28	849.318,07	511.216,59	299.470,45

**Evoluzione della cassa vincolata 2015/2018**

consistenza cassa vincolata	+/-	2015	2016	2017	2018
Consistenza di cassa al 1° gennaio	+	968.519,05	1.071.931,28	849.318,07	511.216,59
Somme utilizzate in termini di cassa al 1° gennaio	+	0	0	0	0
Fondi vincolati al 1° gennaio	=	<b>968.519,05</b>	<b>1.071.931,28</b>	<b>849.318,07</b>	<b>511.216,59</b>
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	481.036,79	306.590,33	488.197,87	800.079,09
Decrementi per pagamenti vincolati	-	377.624,56	529.203,54	826.299,35	1.011.825,23
Fondi vincolati al 31 dicembre	=	<b>1.071.931,28</b>	<b>849.318,07</b>	<b>511.216,59</b>	<b>299.470,45</b>
Somme utilizzate in termini di cassa al 31 dicembre	-	0	0	0	0
Consistenza di cassa effettiva al 31 dicembre 2018	=	<b>1.071.931,28</b>	<b>849.318,07</b>	<b>511.216,59</b>	<b>299.470,45</b>

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 879.442,35, deliberato con atto della giunta comunale n.104 del 21.12.2017.

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo dovuto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione come risulta dai seguenti prospetti:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018
Accertamenti di competenza	+	10.921.725,23
Impegni di competenza	-	11.104.072,02
<b>SALDO</b>		<b>182.346,79</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	93.222,73
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	202.764,76
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>291.888,82</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 291.888,82
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	376.174,91
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>84.286,09</b>

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO (1)</b>		<b>COMPETENZA (accertamenti e impegni)</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	630.432,57	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	10.309,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.210.435,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.050.414,93
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.674,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	78.628,71
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	119.049,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-33.023,63</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>-33.023,63</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	376.174,91
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	82.913,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.168.503,75
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	(-)	1.391.821,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	197.089,88
di cui finanziato con risorse rinvenienti da debito		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	78.628,71
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>117.309,72</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>84.286,09</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		-33.023,63
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-33.023,63</b>

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

L'ente ha realizzato:

un avanzo di parte corrente derivante da entrate che non determinano la necessità di vincolare quota dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 45.605,08 vedi prospetto Equilibrio economico finanziario (2) dal quale si evidenzia la corretta risultanza dell'avanzo di competenza di parte corrente;

un avanzo di parte capitale pari ad euro 38.681,01 derivante da entrate da oneri di urbanizzazione che comportano la necessità di vincolare quota dell'avanzo in quanto derivante dall'accertamento di non ancora destinati alla data del 31.12.2018, vedi prospetto Equilibrio economico finanziario (2) dal quale si evidenzia la corretta risultanza dell'avanzo di competenza di parte capitale;

In sede di predisposizione del rendiconto di gestione 2018, vedi prospetto EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO (1) si rileva l'errata codifica della spesa di euro 78.628,71 relativa ad investimenti, classificata erroneamente alla voce 2.04 (trasferimenti) anziché 2.05 (altre spese in conto capitale).

Tale voce non comporta per l'ente costituzione di vincolo, in quanto trattasi di spesa per investimenti (costruzione rotonda) completamente realizzati e finanziati con contributi agli investimenti e totalmente incassati.

Tale codifica incide non correttamente nella compilazione del prospetto dell'equilibri economico-finanziario, il cui equilibrio finale rimane comunque invariato, con un avanzo complessivo di competenza pari ad euro 84.286,09 vedi equilibrio finale prospetti (1) e (2).

Equilibrio economico finanziario (2)

	PARTE CORRENTE		rendiconto 2018	
A)	FPV parte corrente		10.309,05	
	entrate tit 1	.+	2.384.094,38	
	entrate tit 2	.+	270.573,97	
	entrate tit 3	.+	555.766,88	
B)	TOTALE TITOLI I+II+III		<b>3.220.744,28</b>	
C)	spese tit 1	.-	3.050.414,93	
C1)	imp confluiti nel FPV	.-	5.674,88	
D)	rimborso prestiti parte tit 3	.-	119.049,39	
E)	differ parte corrente (A+B-C-C1-D)		<b>45.605,08</b>	
F)	utilizzo av per copertura disavanzo	.-	0	
G)	entrate di parte capitale per spese correnti	.+		
H)	entrate correnti per spese investimento	.-	0	
I)	entrate diverse	.+	0	
L)	saldo E+/-F+G-H+I		<b>45.605,08</b>	AVANZO di parte corrente
	PARTE CAPITALE			
M)	FPV parte capitale	.+	82.913,68	
	entrate tit 4	.+	1.168.503,75	
	entrate tit 5	.+	0	
N)	TOTALE TITOLI IV + V		<b>1.251.417,43</b>	
O)	spese titolo 2	.-	1.391.821,45	
O1)	impegni in fpv	.-	197.089,88	
P)	DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE		<b>-337.493,90</b>	
Q)	entata p cap dest sepe corr	.-	0	
R)	entata p corr per capitale	.-	0	
S)	utilizzo avANZO	.+	376.174,91	
T)	SALDO DI PARTE CAPITALE P-Q+R+S-I		<b>38.681,01</b>	AVANZO di parte capitale DI COMPETENZA
			<b>84.286,09</b>	TOTALE AVANZO COMPETENZA

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente 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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
<b>FPV di parte corrente</b>	<b>10.309,05</b>	<b>5.674,88</b>
<b>FPV di parte capitale</b>	<b>82.913,68</b>	<b>197.089,88</b>

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.

### Entrate e spese non ricorrenti

**Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:**

*Sulla base dell'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 si distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.*

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Totale entrate</b>	<b>10.095.826,79</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Totale spese</b>	<b>9.333.057,40</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>762.769,39</b>

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo di € 498.844,73* come risulta dal prospetto del risultato di amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				630.432,57
RISCOSSIONI	(+)	610.417,89	10.006.396,67	10.616.814,56
PAGAMENTI	(-)	652.039,52	10.146.687,67	10.798.727,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			448.519,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>448.519,94</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	727.454,71	915.328,56	1.642.783,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	432.309,37	957.384,35	1.389.693,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.674,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			197.089,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>498.844,73</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.108.327,32	783.605,21	498.844,73
di cui:			
a) Parte accantonata	148.742,25	236.572,82	274.871,46
b) Parte vincolata	563.976,54	343.537,31	161.522,18
c) Parte destinata a investimenti	131.936,58	139.868,05	19.868,05
e) Parte disponibile (+/-) *	263.671,95	63.627,03	42.583,04

- 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 2018		
Risultato di amministrazione		498.844,73
Parte accantonata <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018/ <sup>(4)</sup>		270.071,46
Fondo anticipazioni liquidità DL35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		4.800,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>274.871,46</b>
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		50.112,18
Vincoli derivanti da trasferimenti		51.875,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		4.902,77
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.737,51
Altri vincoli		52.894,11
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>161.522,18</b>
Parte destinata agli investimenti		19.868,05
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>19.868,05</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>42.583,04</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
(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.17 del 07.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.415.122,39	610.417,89	727.454,71	- 77.249,79
Residui passivi	1.168.727,02	652.039,52	432.309,37	- 84.378,13

### 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>2018</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-291.888,82
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-291.888,82</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		77.249,79
Minori residui passivi riaccertati (+)		84.378,13
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>7.128,34</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-291.888,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		7.128,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		376.174,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		407.430,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>498.844,73</b>

## 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 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.17 del 07.03.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 727.454,71

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 432.309,37.

<b>Anzianità dei residui attivi al 31/12/2018</b>							
Titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.184,86	91.421,81	78.359,18	51.059,70	70.355,52	177.167,90	477.548,97
2 Trasferimenti correnti	0,00	258,20	0,00	10.389,46	14.659,12	61.432,22	86.739,00
3 Entrate extratributarie	2.646,75	74,18	20.954,15	97.559,01	204.712,16	283.076,27	609.022,52
4 Entrate in conto capitale	10.138,83	0,00	0,00	0,00	0,00	193.631,14	203.769,97
6 Accensione Prestiti	61.571,78	0,00	0,00	0,00	4.110,00	200.000,00	265.681,78
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,03	21,03
<b>Totale</b>	<b>83.542,22</b>	<b>91.754,19</b>	<b>99.313,33</b>	<b>159.008,17</b>	<b>293.836,80</b>	<b>915.328,56</b>	<b>1.642.783,27</b>

<b>Anzianità dei residui passivi al 31/12/2018</b>							
Titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1 Spese correnti	25.393,98	14.495,88	14.076,75	32.404,70	158.610,23	519.947,85	764.929,39
2 Spese in conto capitale	5.965,41	0,00	12.600,00	5.698,93	162.584,77	427.056,68	613.905,79
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	98,72	380,00	0,00	0,00	0,00	10.379,82	10.858,54
<b>Totale</b>	<b>31.458,11</b>	<b>14.875,88</b>	<b>26.676,75</b>	<b>38.103,63</b>	<b>321.195,00</b>	<b>957.384,35</b>	<b>1.389.693,72</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti pari ad euro 6.542.786,25.

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

	2016	2017	2018
oneri finanziari	146.381,96	142.663,06	139.472,34
totale primi 3 titoli entrate penultimo anno	3.385.352,58	3.307.686,91	3.517.769,43

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	4,32%	4,31%	3,96%

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

evoluzione nel tempo	2016	2017	2018
residuo debito	3.148.861,53	3.047.136,28	3.165.105,73
nuovi prestiti	0,00	100.094,91	12.222,58
nuovi prestiti		122.651,25	15.086,30
			1.856,49
			3.975,32
			100.000,00
			200.000,00
prestiti rimborsati	-101.725,25	-104.776,71	-119.049,39
altre variazioni	0,00		
totale fine anno cassa depositi e prestiti	3.047.136,28	3.165.105,73	3.379.197,03

anticipazione dalla regione			10.000,00
-----------------------------	--	--	-----------

**totale debito al 31.12.2018 3.389.197,03**

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	146.381,96	142.663,06	139.472,34
Quota capitale	101.725,25	104.776,71	119.049,39
<b>Totale fine anno</b>	<b>248.107,21</b>	<b>247.439,77</b>	<b>258.521,73</b>

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

L'ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

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

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 25.01.2019 (scadenza di legge **31/03/2018**) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

In attuazione dell'articolo 1, comma 465, della legge n. 232 del 2016, il quale prevede che il prospetto di verifica dei vincoli di finanza allegato al bilancio di previsione " *e' aggiornato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato a seguito di successivi interventi normativi volti a modificare le regole vigenti di riferimento, dandone comunicazione alla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali.*", nel corso della riunione del 17 gennaio 2018, i rappresentanti RGS della Commissione Arconet hanno presentato l'aggiornamento, del "Prospetto di verifica del rispetto degli equilibri di finanza pubblica", a seguito dell'articolo 1, comma 785 legge n. 205 del 2017 (legge di bilancio 2018)

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

Il prospetto inviato e corrispondente alle risultanze del rendiconto della gestione anno 2018 in approvazione, riporta:

SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	72
OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 rideterminato	69
DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE	<b>3</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 31/12/2018, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2017	2018
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)	10.309,05	5.674,88
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	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>10.309,05</b>	<b>5.674,88</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 2018		
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	82.913,68	165.089,88
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti		32.000,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>82.913,68</b>	<b>197.089,88</b>
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018		

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**

	<b>31.12.2017</b>	<b>232.072,82</b>
stanziamento FCDE bilancio 2018		37.998,64
	<b>31.12.2018</b>	<b>270.071,46</b>

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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 270.071,46.

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

- 1) Non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio

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

#### **Fondo contenziosi**

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

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano perdite di esercizio delle società partecipate e non ricorrono i presupposti per accantonare somme a fondo perdite aziende o società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### 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)	4.300,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	500,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>4.800,00</b>

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### ENTRATA

#### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono (o non sono)** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	incassi al momento della redazione del conto 2018	rimanenza da incassare al momento della redazione del conto 2018
Recupero evasione IMU	57.200,00	4.646,51	8,12%	52.553,49	18.738,06	33.815,43
Recupero evasione TARI	15.000,00	4.105,11	27,37%	10.894,89	3.640,37	7.254,52
<b>Totale</b>	<b>72.200,00</b>	<b>8.751,62</b>	<b>12,12%</b>	<b>63.448,38</b>	<b>22.378,43</b>	<b>41.069,95</b>

Percentuale riscossa 57%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state confermate in Euro 828.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	149.299,90	
Residui riscossi nel 2018	149.299,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	26.012,95	
Residui totali	26.012,95	
FCDE al 31/12/2018		

Si osserva l'andamento costante dell'incasso delle somme accertate.

Alla data di redazione del presente parere risultano incassati euro 16.762,23 e rimangono da incassare euro 9.250,72

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono confermate in Euro 5.000,00 nell'esercizio 2017

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.687,66	
Residui riscossi nel 2018	267,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.420,66	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.922,00	
Residui totali	1.922,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state confermate in Euro 643.934,42

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI</b>		
	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	306.596,38	
Residui riscossi nel 2018	59.764,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	246.831,63	80,51%
Residui della competenza	83.788,59	
Residui totali	330.620,22	
FCDE al 31/12/2018	270.071,46	

Si rileva che la Tari è una partita per la quale è stato costituito il fondo crediti dubbia esigibilità.

### **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>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	39.861,81	59.180,25	87.652,27
Riscossione	38.071,99	59.180,25	87.652,27

In sede di Rendiconto della gestione 2016/2017/2018 la destinazione dei contributi è stato per il finanziamento della spesa in conto capitale manutenzioni scuole e strade.

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

L'Organo di revisione prende atto del proseguimento nell'anno 2018 del Servizio Associato Polizia Municipale con i Comuni di Bagni di Lucca, Pescaglia e Borgo a Mozzano, a cui si sono aggiunti il Comune di Coreglia Antelminelli e Galliciano, mantenendo il Comune di Borgo a Mozzano come capofila del servizio.

Il Revisore prende atto dei ritardi nella comunicazione da parte del servizio associato delle risultanze per singolo comune.

Il Revisore attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto la seguente evoluzione:

anno 2017 incassato dal servizio Associato Polizia ed accertato € 51.730,78

anno 2018 incassato dal servizio Associato Polizia ed accertato € 54.260,07

La spesa dell'anno 2017 è pari ad € 18.851,35

La spesa dell'anno 2018 presunta è pari ad euro 20.000,00

Con deliberazione della Giunta n. 91 del 28/11/2017 è stato provveduto a definire la destinazione per l'anno 2018 dei proventi sanzioni amministrative pecuniarie della violazioni al c.d.s. in base all'art. 208 del D. Lgs. 285/1992 in favore della manutenzione delle strade.

### **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 1/1/2018	12.111,84	
Residui riscossi nel 2018	3.224,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	105,37	
Residui al 31/12/2018	8.782,16	72,51%
Residui della competenza	17.426,92	
Residui totali	26.209,08	
FCDE al 31/12/2018	0	

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

DETERMINAZIONE DEL TASSO DI COPERTURA DEL COSTO DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2018							
SERVIZIO	COSTI			PROVENTI			% copert
	SPESA PERSONALE	PRESTAZIONE SERVIZI	TOTALE COSTI	ALTRI FINANZIAMENTI	CONTRIBUZIONE UTENTI	TOTALE ENTRATE	
MENSE COMPRESSE QUELLE AD USO SCOLASTICO	€ 15.000,00	€ 96.600,00	€ 111.600,00		€ 53.271,25	€ 53.271,25	47,73%
CORSI EXTRASCOLASTICI	€ 5.000,00	€ 12.335,00	€ 17.335,00		€ 3.755,00	€ 3.755,00	21,66%
ATTIVITA' ESTIVE		€ 11.063,53	€ 11.063,53	€ 5.000,00	€ 1.560,00	€ 6.560,00	59,29%
			€ 139.998,53			€ 63.586,25	45,42%

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 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta comunque un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale dell'ente, escluso il servizio relativo alla raccolta e smaltimento dei rifiuti che ha la copertura del 100%

L'Organo di revisione, relativamente ad alcuni particolari servizi, ritiene opportuno evidenziare la capacità di riscossione delle relative entrate da parte dell'Ente, entrate che, per la loro particolare natura, che riescono a realizzare tempi di acquisizione piuttosto brevi:

Servizio	Accertamenti 2018	Riscossioni 2018	Residui derivanti dall'esercizio 2017 e precedenti				Residui totali
			Residui al 1° gennaio 2018	Riscossioni	Riaccertamento	Residui al 31 dicembre 2018	
Refezione scolastica	53.271,25	50.832,93	14.934,37	14.854,50	-79,87	0,00	2.438,32
Trasporto scolastico	27.153,50	26.311,50	4.883,00	4.833,00	0,00	0,00	842,00

## SPESE

### Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	757.369,60	795.699,65	38.330,05
102	imposte e tasse a carico ente	59.988,71	62.389,62	2.400,91
103	acquisto beni e servizi	1.864.749,31	1.811.833,88	-52.915,43
104	trasferimenti correnti	215.273,15	168.718,33	-46.554,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	143.705,96	140.006,12	-3.699,84
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	23.006,01	11.370,88	-11.635,13
110	altre spese correnti	82.579,08	60.396,45	-22.182,63
TOTALE		3.146.671,82	3.050.414,93	-96.256,89

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 oppure quella rideterminata se in assenza di spesa nell'anno 2019;
- 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 841.780,75**;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.*

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	851.575,72	791.024,69
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	56.535,36	52.274,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: giovani si		4.000,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>908.111,08</b>	<b>847.299,50</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>66.330,34</b>	<b>49.723,84</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali ARRETRATI precedenti l'anno 2018		8.489,33
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>841.780,74</b>	<b>789.086,33</b>

*Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune ha incluso tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, sono venuti a scadenza entro il termine dell'esercizio.*

*Ha escluso quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo.*

Ai sensi della deliberazione della Sezione Autonomie nr 7/2017, l'Ente ha considerato gli incentivi per la progettazione all'interno della spesa complessiva per salario accessorio del personale.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e 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).

Il revisore prende atto della delibera della Giunta Comunale n. 61 del 28.07.2017 di revisione dotazione organica, ricognizione annuale delle eccedenze di personale ed approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale - anni 2018-2019-2020.

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

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

L'ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 assoggettate alle 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.

### **Spese di rappresentanza**

L'ente non ha sostenuto spese di rappresentanza sostenute nel 2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non 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.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012. L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro **139.472,34**

Nel corso dell'anno 2018 l'ente ha acceso nuovi prestiti presso la Cassa Depositi e Prestiti per un importo totale di euro 300.000,00 di cui:

200.000,00 interventi su strade

100.000,000 per interventi di efficientamento energetico scuole

L'ente non ha rilasciato garanzie per operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di 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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

#### **CTT Nord s.r.l.**

**(a conclusione processo di aggregazione e di conferimento CLAP S.p.A.)**

	<b>Crediti</b>	<b>Debiti</b>
Comune di Pescaglia	0,00	0,00
CTT Nord s.r.l.	0,00	13.577,97

Nota: le risultanze non concordano in quanto l'Ente in anni passati ha ritenuto, per prudenza, di non inserire l'accertamento.

#### **GAIA S.p.A.**

#### **Servizio Idrico**

	<b>Crediti</b>	<b>Debiti</b>
Comune di Pescaglia	148.432,90	1.767,48
GAIA S.p.A.	1.767,48	148.432,90

NOTA: Le risultanze concordano in termini di ammontare, ma non di esigibilità del credito nei confronti di GAIA spa.

Infatti euro 1.689,00 risulta a credito del Comune di Pescaglia al 31.12.2018 in quanto esigibile nel 2018, mentre la somma imponibile pari ad euro 146.743,90, in base alla delibera Assembleare Autorità Idrica Toscana n.6/2014 e Delibera AEEGSI 402/2014/R/IDR del 8/7/2015, sulla base del piano di rientro deliberato, è imputato nel bilancio dell'ente negli anni di esigibilità, cioè alla scadenza delle rate, per un importo pari all'imponibile 146.743,90 oltre iva.

#### **E.R.P. s.r.l.**

	<b>Crediti</b>	<b>Debiti</b>
Comune di Pescaglia	5.035,72	8.162,36

E.R.P. s.r.l.	8.233,12	5.035,72
NOTA: Si precisa inoltre che l'E.R.P. Lucca srl rimane creditrice per un importo di euro 34.738,83 (al netto delle radiazioni al 31.12.2018 di euro 1.110,09) relativamente a fitti ancora da incassare dagli inquilini degli alloggi ERP e che l'ERP gestisce extracontabilmente nei conti d'ordine del proprio bilancio		

#### RETIAMBIENTE SRL

	Crediti	Debiti
Comune di Pescaglia	0,00	0,00
RETIAMBIENTE SRL	0,00	0,00
NOTA: Le risultanze concordano		

#### ASCIT SPA.

	Crediti	Debiti
Comune di Pescaglia	400,00	47.163,24
ASCIT S.p.A.	0,00	0,00
NOTA: prospetto crediti debiti non pervenuto da ASCIT quindi l'Ente ha provveduto all'inserimento dell'impegnato.		

#### ATO TOSCANA COSTA

	Crediti	Debiti
Comune di Pescaglia	0,00	0,00
ATO TOSCANA COSTA	0,00	0,00
NOTA: Le risultanze concordano.		

#### AUTORITA' IDRICA TOSCANA.

	Crediti	Debiti
Comune di Pescaglia	0,00	0,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,00	0,00
NOTA: Le risultanze concordano.		

#### Esteralizzazione dei servizi

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 4.10.2016 è stata approvata la relazione del dirigente relativa ai servizi cimiteriali che prevede la concessione dei servizi stessi per un periodo di anni 10 e con determinazione n.362/2017 è stato affidato in concessione il servizio cimiteriale alla cooperativa Sociale So&Co.

Con deliberazione del C.C. n.61 del 15.12.2016 è stata approvata la relazione del dirigente ai sensi dell'art.34, comma 20, D.L. 179/2012 convertito in L.221/12, disponendo che il servizio di pubblica illuminazione comunale venga affidato ai sensi dell'art.188 del D.Lgs. 50/2016 mediante contratto di disponibilità.

Con determinazione n.497 del 23.05.2017 veniva aggiudicato l'affidamento finalizzato alla messa in disponibilità di interventi volti alla riqualificazione ed efficientamento dell'impianto di pubblica illuminazione comunale alla Società Menowatt GE Spa.

L'ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 20.12.2018 alla razionalizzazione annuale delle società partecipate ai sensi art.20 d.lgs.175/2016 e s.m.i.i.

società	D	E	F
CTT NORD SRL	2004	0,028	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
G.A.I.A. S.P.A.	2005	0,091	GESTIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
SOGGETTO GESTORE DELL'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA DELLA PROVINCIA DI LUCCA S.R.L.	2003	0,74	AMMINISTRAZIONE DI CONDOMINI GESTIONE DI BENI IMMOBILI PER CONTO DI TERZI
RETIAMBIENTE SPA	2011	0,177	RACCOLTA E SMALTIMENTO DI RIFIUTI URBANI E RIFIUTI SPECIALI

L'organo di revisione dà atto che le suddette società non hanno perdite nell'esercizio 2018.

## 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 1, 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 ed è così riassunto:

<b>l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2018</b>	<b>24 giorni</b>
<b>l'importo annuale dei pagamenti effettuati oltre la scadenza</b>	<b>€ 31.560,68</b>

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente".

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

al NUMERATORE - la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di

pagamento ai fornitori;

al DENOMINATORE - la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni.

Tale numero sarà preceduto da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

Si riportano di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014 e l'importo annuale dei pagamenti effettuati oltre la scadenza.

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

L'ente nel rendiconto 2018, 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 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- il Conto di Gestione mod 25 reso da Agenzia delle entrate – Riscossione / Roma per l'anno 2018 pervenuto il 06.02.2019 prot.972;
- il Conto di Gestione mod 21 per l'anno 2018 reso dal concessionario Areariscossioni srl pervenuto in data 29.01.2019 prot 738;
- il Conto di Gestione 2018 reso da G.Paoli Elettroimpianti srl pervenuti in data 19.02.2019 prot 1290;
- il Conto di Gestione 2018 reso da I.R.T.E.L. srl pervenuto in data 20.02.2019 prot 1324;
- il Conto di Gestione 2018 reso da ERP Lucca srl pervenuto con prot 794 del 30.01.2019;
- il Conto di Gestione 2018 relativo alla gestione da So & Co pervenuto in data 05.03.2019 con prot. 1736;
- il Conto di Gestione del servizio Economato 2018 consegnato all'ufficio Ragioneria con prot.654 del 24.01.2019
- il conto di Gestione del Tesoriere 2018 pervenuto corretto in ogni sua parte in data 15.03.2019 con protocollo n. 2038

Preso atto:

- che la Duomo GPA non ha provveduto ad inviare il Conto di Gestione 2018 e che allo stato attuale deve ancora provvedere al riversamento in tesoreria di somme residue dovute all'ente a seguito di tale attività
- che non è pervenuto il Conto di Gestione del gestore Gestione Servizi Pubblici srl che ha svolto il servizio di accertamento e riscossione imposta comunale sulla pubblicità e le pubbliche affissioni, fino all'anno 2014 con contratto rep. 1690 del 22.11.1997 e che allo stato attuale deve ancora provvedere al riversamento in tesoreria di somme residue dovute all'ente a seguito di tale attività;

## CONTO ECONOMICO

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2018 è pari ad euro 201.451,33

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dai contributi agli investimenti che ammontano ad euro 656.722,77 e sono stati utilizzati totalmente per spese in competenza anno 2018

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 255.454,24 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Si evidenzia:

I contributi agli investimenti accertati in competenza ammontano ad € 656.722,77 e sono utilizzati totalmente per spese di competenza 2018, per cui non viene generato nessun provento sospeso.

La quota annuale degli investimenti è pari ad € 10.533,67 e per tale importo è stato ridotto il provento sospeso, iscritto tra i Risconti Passivi.

I proventi derivanti da servizi commerciali sono stati ridotti dell'IVA a Debito, riscontrabile in dichiarazione IVA per un importo pari ad € 22.074,92

Il margine tra Costi e Ricavi è pari ad € 636.700,88

I costi sono rilevati al netto dell'IVA derivante da servizi commerciali. Pertanto nel caso specifico sono stati ridotti di € 14.641,53 (come da dichiarazione)

I costi del personale sono stati rettificati secondo la competenza economica relativamente al principio applicato; nel caso specifico sono stati ridotti di € 10.309,05 ovvero per spese sostenute nell'esercizio di riferimento ma di competenza dell'esercizio precedente, ed incrementati per la parte reimputata al 2019 ma di competenza 2018 pari ad € 5.674,88. Per tali importi vengono movimentati i ratei passivi.

Alla voce B14d viene iscritta la quota di competenza del FCDE ottenuta tra la differenza del FCDE 2017 e FCDE 2018; mentre alla voce B17 viene iscritta la differenza positiva di accantonamento a bilancio tra 2017 e 2018

Nella voce delle rivalutazioni D22 è rilevata la differenza del valore delle partecipazioni iscritte tra

le immobilizzazioni finanziarie, data dalla rivalutazione del Patrimonio Netto 2017 come da prospetto Partecipazioni inserito dopo lo Stato Patrimoniale.

Nel caso specifico dell'ente i permessi a costruire sono stati utilizzati per la parte di € 49.321,00 per spese in c/capitale, pertanto sono stati ridotti i ricavi della voce E24a ed incrementate le riserve da permessi di costruire nel passivo patrimoniale.

La voce E24c proventi straordinari è formata dalle insussistenze del passivo del titolo I II e III dell'Uscita per € 77.121,27, per € 19.280,52, per rimborsi di imposte dirette e per € 0,02 per altre sopravvenienze.

La voce E25b è formata per € 6.272,32 sono spese personale a tempo indeterminato relativi al 2017, per € 5.370,88 da rimborsi di imposte e tasse correnti, e per € 72.129,03 da insussistenze dell'attivo.

<b>CONTO ECONOMICO</b>					
<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>riferimento art.2425 cc</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.893.648,91	1.936.210,90		
2	Proventi da fondi perequativi	490.445,47	513.811,94		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	937.830,41	282.926,28		
a	Proventi da trasferimenti correnti	270.573,97	269.549,47		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	10.533,67	11.395,69		E20c
c	Contributi agli investimenti	656.722,77	1.981,12		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	154.105,99	231.220,45		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	64.542,61	110.667,15		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	89.563,38	120.553,30		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	336.584,11	325.067,91	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.812.614,89</b>	<b>3.289.237,48</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	86.033,86	97.558,45	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.676.759,43	1.738.629,99	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.458,56	9.334,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	170.426,76	216.981,55		
a	Trasferimenti correnti	170.426,76	216.981,55		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	783.084,73	757.279,02	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	394.327,75	569.903,80		

a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	13.578,66	26.670,48	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	342.750,45	456.402,75	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	37.998,64	86.830,57	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	300,00	1.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	50.522,92	73.950,52	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>3.175.914,01</b>	<b>3.464.637,89</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>636.700,88</b>	<b>-175.400,41</b>		

	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<b>Proventi finanziari</b>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,86	0,00	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,86</b>	<b>0,00</b>		
	<b>Oneri finanziari</b>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	140.006,12	143.705,96		
a	Interessi passivi	140.006,12	143.705,96		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>140.006,12</b>	<b>143.705,96</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-140.005,26</b>	<b>-143.705,96</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	32.854,83	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>32.854,83</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>			<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire	38.331,27	4.180,25		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	93.628,71	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	96.401,81	366.681,87		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	7.500,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	13.000,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>248.861,79</b>	<b>370.862,12</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>			<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale	78.628,71	161.403,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	83.772,23	243.450,28		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	360.557,06	54.976,86		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>522.958,00</b>	<b>459.830,14</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-274.096,21</b>	<b>-88.968,02</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>255.454,24</b>	<b>-408.074,39</b>		
26	Imposte	54.002,91	50.692,91	E22	E22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>201.451,33</b>	<b>-458.767,30</b>		

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	0,00	0,00		
<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	5.887,23	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	45.616,52	57.020,65	BI2	BI2
3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.810,88	3.513,60	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>54.314,63</b>	<b>60.534,25</b>		
<b>II</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	8.077.547,43	7.722.650,98		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	476.993,73	486.728,30		
1.3	Infrastrutture	7.439.592,71	7.069.983,51		
1.9	Altri beni demaniali	160.960,99	165.939,17		
<b>III</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	5.512.769,03	5.277.078,45		
2.1	Terreni	759.717,84	751.257,84	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.745.361,86	4.517.333,20		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.000,13	2.105,40	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	1.560,00	1.950,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.373,33	1.772,04		
2.7	Mobili e arredi	1.095,25	1.216,95		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.660,62	1.443,02		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.838.679,26	606.495,97	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.428.995,72</b>	<b>13.606.225,40</b>		

IV	<b>Immoblizzazioni Finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Partecipazioni in	107.170,51	74.315,68		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	89.431,02	59.197,58	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	17.739,49	15.118,10		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>107.170,51</b>	<b>74.315,68</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>15.590.480,86</b>	<b>13.741.075,33</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<b>Crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Crediti di natura tributaria	216.179,56	404.461,33		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	216.179,56	385.906,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	18.555,33		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	283.624,61	184.436,60		
a	verso amministrazioni pubbliche	218.593,43	149.805,42		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	400,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	64.631,18	34.631,18		
3	Verso clienti ed utenti	213.201,29	139.272,08	CII1	CII1
4	Altri Crediti	653.526,67	444.610,38		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	653.526,67	444.610,38		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.366.532,13</b>	<b>1.172.780,39</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Conto di tesoreria	448.519,94	912.362,10		
a	Istituto tesoriere	448.519,94	630.432,57		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	281.929,53		
2	Altri depositi bancari e postali	5.677,07	28.627,53	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>454.197,01</b>	<b>940.989,63</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.820.729,14</b>	<b>2.113.770,02</b>		

	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	4.674,37	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>4.674,37</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.415.884,37</b>	<b>15.854.845,35</b>		

### STATO PATRIMONIALE

Passività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Fondo di dotazione	-453.119,54	-453.119,54	AI	AI
II	Riserve	12.529.662,67	12.029.714,60		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-118.352,22	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	171.657,16	122.336,16		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.476.357,73	11.907.378,44		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	201.451,33	-458.767,30	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>12.277.994,46</b>	<b>11.117.827,76</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	4.800,00	4.500,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>4.800,00</b>	<b>4.500,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Debiti da finanziamento	3.389.197,03	3.202.359,57		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	10.000,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.379.197,03	3.202.359,57	D5	
2	Debiti verso fornitori	843.457,88	695.036,10	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	205.392,44	208.578,99		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	170.360,10	175.048,80		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	35.032,34	33.530,19		
5	Altri debiti	348.779,40	265.111,93		
a	tributari	32.165,98	27.244,70		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.366,16	8.482,90		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		

d	altri	315.247,26	229.384,33		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>4.786.826,75</b>	<b>4.371.086,59</b>		
	<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Ratei passivi	5.674,88	10.309,05	E	E
	<b>Risconti passivi</b>	<b>340.588,28</b>	<b>351.121,95</b>		
1	Contributi agli investimenti	340.588,28	351.121,95		
a	da altre amministrazioni pubbliche	335.543,45	345.921,09		
b	da altri soggetti	5.044,83	5.200,86		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>346.263,16</b>	<b>361.431,00</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.415.884,37</b>	<b>15.854.845,35</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.077.124,81	664.010,09		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.077.124,81</b>	<b>664.010,09</b>		

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è calcolato sulla base del metodo del patrimonio netto, considerando gli ultimi bilanci approvati delle società, come segue:

<i>Partecipazioni</i>				
Ragione sociale / denominazione	Forma Giuridica	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	PN 2017	Valore
<i>CTT Nord S.r.l.</i>	Società a responsabilità limitata	0,028	€ 36.500.685,00	€ 10.220,19
<i>Gala S.p.a. (vs altri soggetti)</i>	Società per azioni	0,091	€ 19.493.944,00	€ 17.739,49
<i>ERP Lucca S.r.l.</i>	Società a responsabilità limitata	0,74	€ 5.528.284,11	€ 40.909,30
<i>RetiAmbiente S.p.a.</i>	Società per azioni	0,177	€ 21.639.283,00	€ 38.301,53
<b>Totale</b>				<b>€ 107.170,51</b>

dà atto

- 1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2017, all'aggiornamento degli inventari;
- 2) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale;
- 1) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del Tuel e sulla base del regolamento di contabilità;

- 2) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in "Imprese controllate" e "Imprese partecipate" di cui alle voci B).IV.1.a e B).IV.1.b dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del costo secondo il Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria - all. 4/3 al Dlgs. n. 118/11;
- 3) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in "Altre imprese" di cui alla voce B).IV.1.c dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del costo (punto 6.1.3, lett. a), del Principio contabile applicato e concernente la contabilità economico patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria - all. 4/3 al Dlgs. n. 118/11;
- 1) che per i crediti iscritti nell'attivo circolante è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31 dicembre 2017 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per l'iva, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità;
- 2) che risulta correttamente rilevato la posizione di credito/debito verso l'Erario per Iva;
- 3) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio
  
- 4) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
  - il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2018 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
  - la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti;
  - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate;
- 5) che vi è discordanza fra il totale dei fondi patrimoniali e gli accantonamenti risultanti in contabilità finanziaria (accantonamenti per indennità di fine mandato sindaco.)
- 6) che le entrate per permessi di costruire destinate a investimenti sono state imputate direttamente a riserve di capitale<sup>1</sup>;
- 7) che nella voce contributi agli investimenti all'interno dei risconti passivi sono ricompresi i conferimenti e che questi sono riscontati con la medesima percentuale del bene inventariato di riferimento;
- 8) che il totale dei residui passivi deve essere uguale al valore dei debiti non di finanziamento;
- 9) che i crediti comprendono:
  - o i crediti relativi agli accertamenti finanziari;
  - o i crediti relativi ad accertamenti eliminati dalla finanziaria (Punto 3.3, del Principio 4/2: *"tuttavia, ai fini di una effettiva trasparenza contabile, si ritiene opportuno indicare tali crediti, al netto del Fcde, tra le immobilizzazioni o nell'attivo circolante (a seconda della scadenza del credito) dello stato patrimoniale iniziale del primo anno di adozione della contabilità economico-patrimoniale con il principio della contabilità finanziaria potenziato."*)
  - o i crediti non ancora iscritti nel conto del bilancio (punto 6.2, b1, del Principio 4/3: *"di crediti non ancora iscritti nel Conto del bilancio del medesimo esercizio."*) ovvero gli accertamenti esigibili in esercizi successivi.
- 10) che fra i ratei passivi è compresa l'indennità di diritto accessorio per premialità a dipendenti;
- 11) che fra i Conti d'ordine è inserito il valore degli impegni esigibili in esercizi futuri al netto delle spese riportate a ratei (premierità di cui al punto precedente) più gli eventuali contributi regionali accertati e non ancora impegnati, in quanto spese non ancora giuridicamente perfezionate.

## 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 e rilevato**

L'ORGANO DI REVISIONE

attesta

**la corrispondenza e conformità del Rendiconto con le scritture contabili dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione**

esprime

**parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Cherubini Elisabetta*



