

Comune di Sesto Fiorentino  
Città Metropolitana di Firenze

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2018**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO PISANESCHI

RAG. MASSIMO MINGHI

DOTT.SSA GIOVANNA EVANGELISTA

# Comune di Sesto Fiorentino

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
  - del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei [principi contabili per gli enti locali](#);
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e all'unanimità di voti

Approva

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

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti dott. Marco Pisaneschi, rag. Massimo Minghi, dott.ssa Giovanna Evangelista, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 30 maggio 2018,

- ◆ ricevuta in data 19/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 72 del 15/03/2019, 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) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo (all. 4 lett. O da pag. 399 e ss.) con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (all. 13);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (D.G.C. n. 33 del 12.02.2019 agli atti dell'ufficio Ragioneria);
- conto del Tesoriere Cassa Centrale Banca (art. 226 TUEL) (all. 5);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL) (agli atti dell'ufficio Ragioneria);
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione (all. 4 lett. A pag. 2);
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (all. 4 lett. B pag. 3 e ss.);
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (all. 4 lett. C pag. 6 e ss.);
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (all. 4 lett. D pag. 8 e ss.);
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (all. 4 lett. E pag. 11 e ss.);
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (all. 4 lett. F pag. 33 e ss.);
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (all. 4 lett. G pag. 40 e ss.);
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (all. 4 lett. H pag. 45 e ss.);
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (all. 4 lett. J pag. 46 e ss.);
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (all. 4 lett. K pag. 47 e ss.);
- prospetto dei dati SIOPE (all. 4 lett. L pag. 48 e ss.);
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo (all. 4 lett. M pag. 61 e ss.);
- elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (all. 4 lett. N pag. 395 e ss.);

- elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" (pubblicati nella sotto sezione "enti controllati" della sezione "amministrazione trasparente del sito comunale) ;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013) (all. 10);
  - piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5) (all. 15);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7) (determinazioni n. 179 del 12/02/2019 e n. 212 del 21/02/2019 agli atti dell'ufficio Ragioneria) ;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012) (all. 9);
  - prospetto dimostrativo del rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica (all. 12);
  - attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio (depositate agli atti dell'ufficio Ragioneria);
  - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso (depositata agli atti dell'ufficio Ragioneria;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
  - ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
  - ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018](#);
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario straordinario facente funzioni di Consiglio n. 3 del 04/02/2016;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2018, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in carica risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 32 ;

#### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, 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 dei capitoli relativi ai 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 31 luglio 2018 con delibera consiliare n. 85;
- che l'ente ha riconosciuto e finanziato nel 2018 un debito fuori bilancio con deliberazione consiliare n. 125 del 29/11/2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera della G.C. n. 33 del 12/02/2019 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 7.341 reversali e n. 10.709 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 2019, 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 Cassa Centrale Banca, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			7.034.448,74
Riscossioni	11.541.498,31	48.487.342,58	60.028.840,89
Pagamenti	10.726.810,08	48.432.754,17	59.159.564,25
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>7.903.725,38</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>7.903.725,38</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	7.903.725,38
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	3.175.079,64
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>3.175.079,64</b>

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>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Disponibilità</b>	7.412.876,30	7.034.448,74	7.903.725,38
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel periodo esaminato anni 2016-2018.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.998.445,99, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza		98.347.342,20	98.909.016,09	65.055.824,87
Impegni di competenza		98.421.409,16	94.527.115,19	61.057.378,88
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-74.066,96</b>	<b>4.381.900,90</b>	<b>3.998.445,99</b>
<b>al netto FPv e avanzo/disavanzo applicato</b>				

così dettagliato:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2018
Riscossioni	(+)	48.487.342,58
Pagamenti	(-)	48.432.754,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	54.588,41
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	6.380.580,75
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	6.915.310,40
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-534.729,65
Residui attivi	(+)	16.568.482,28
Residui passivi	(-)	12.624.624,71
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	3.943.857,57
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>3.463.716,33</b>
<b>al netto del solo avanzo/disavanzo applicato</b>		

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio e della quota di disavanzo di amministrazione, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.767.994,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	534.826,12
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	46.429.694,60
<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	(-)	42.432.380,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.819.623,35
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	(-)	83.887,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>3.326.971,05</b>
<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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	367.722,36 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.022.046,16 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	282.516,11
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>4.434.223,46</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.703.760,51
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.612.586,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.475.729,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest. destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.022.046,16
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	(+)	282.516,11
M) Entrate da accens. prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.390.710,26
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.095.687,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>2.566.149,63</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) 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</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>7.000.373,09</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>4.434.223,46</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	367.722,36
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>4.066.501,10</b>



## **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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	1.767.994,15	1.819.623,35
FPV di parte capitale	4.612.586,60	5.095.687,05

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

E' 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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	48.097,41	48.083,62
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari (regione per calamità naturale)	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.796.675,73	1.382.709,29
Per proventi parcheggi pubblici	85.381,69	11.895,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.930.154,83</b>	<b>1.442.687,91</b>

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
9	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire (quota destinata p/corrente)	1.022.046,16
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Entrate per eventi calamitosi (contributi da privati)	
Canoni concessori pluriennali	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>1.022.046,16</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	234.474,28
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>234.474,28</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>787.571,88</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 19.446.561,67, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			7.034.448,74
RISCOSSIONI	11.541.498,31	48.487.342,58	60.028.840,89
PAGAMENTI	10.726.810,08	48.432.754,17	59.159.564,25
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>7.903.725,38</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>7.903.725,38</b>
RESIDUI ATTIVI	18.261.527,07	16.568.482,29	34.830.009,36
RESIDUI PASSIVI	3.747.237,96	12.624.624,71	16.371.862,67
<i>Differenza</i>			<b>18.458.146,69</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			1.819.623,35
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			5.095.687,05
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017</b>			<b>19.446.561,67</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	12.319.654,38	15.523.976,06	19.446.561,67	
di cui:				
a) parte accantonata	13.676.796,11	14.366.429,05	18.219.154,54	
b) Parte vincolata	4.575.538,43	3.515.248,93	3.149.997,19	
c) Parte destinata	7.207.425,19	9.846.362,12	9.700.000,00	
e) Parte disponibile (+/-) *	-13.140.105,35	-12.204.064,04	-11.622.590,06	

Il rendiconto 2014 registrava un disavanzo di amministrazione sostanziale di Euro 15.509.957,37 imputabile all'adeguamento degli accantonamenti per i fondi crediti e passività potenziali che sono stati detratti dall'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 per effetto dell'art. 42 del Dlgs.118/2011 e s.m.i.; in proposito il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 55 del 30 aprile 2015, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2015-2017 ha stabilito di recuperare il suddetto disavanzo di amministrazione 2014 in 29 quote annuali costanti pari a Euro 534.826,12.

Come si evince dalla tabella che precede, e cioè dalla differenza fra disavanzo al 31/12/2017 effettivo e disavanzo al 31/12/2018, la quota annua di disavanzo pari a euro 534.826,12 è stata recuperata.

In relazione all'effettivo recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario pari a € 534.826,12 annui, il Collegio rileva quanto segue:

		Differenza	Quota di rientro annuale	Avanzo libero
Disavanzo al 31/12/2014	€ 15.509.957,37			
Disavanzo al 31/12/2015	€ 13.813.393,20	€ 1.696.564,17	€ 534.826,12	€ 1.161.738,05
Disavanzo al 31/12/2016	€ 12.783.788,01	€ 1.029.605,19	€ 534.826,12	€ 494.779,07
Disavanzo al 31/12/2017	€ 12.204.064,04	€ 579.723,97	€ 534.826,12	€ 44.897,85
Disavanzo al 31/12/2018	€ 11.622.590,06	€ 581.473,98	€ 534.826,12	€ 46.647,86

Il risultato di amministrazione complessivo 2018 di + € 19.446.561,67 è composto dalle seguenti voci:

- parte accantonata (fondi crediti e passività potenziali)	€ 18.219.154,54
- parte vincolata (trasferimenti e altri vincoli interni)	€ 3.149.997,19
- parte destinata a investimenti	€ 9.700.000,00
- disavanzo	- € 11.622.590,06

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

- fondo crediti di dubbia esigibilità	euro 16.234.827,32
- fondo contenzioso	euro 428.456,24
- altri accantonamenti	euro 1.555.870,98

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

- vincoli derivanti dal leggi e principi contabile	euro 910.131,75
- vincoli derivanti da trasferimenti	euro 1.635.985,20
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	euro 268.322,04
- altri vincoli	euro 335.558,20

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	avanzo applicato	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	6.234,09				0,00	6.234,09
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					251.260,60	251.260,60
Debiti fuori bilancio					110.227,67	110.227,67
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale	2.078.069,65	1.625.690,86			0,00	3.703.760,51
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>2.084.303,74</b>	<b>1.625.690,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>361.488,27</b>	<b>4.071.482,87</b>

### **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>
Totale accertamenti di competenza (+)	65.055.824,87
Totale impegni di competenza (-)	61.057.378,88
Disavanzo di amministrazione (-)	534.826,12
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>3.463.619,87</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.309.746,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.697.453,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	846.576,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>458.869,27</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.463.619,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	458.869,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.071.482,87
FPV di entrata applicato al bilancio	6.380.580,75
FPV di uscita iscritto al bilancio	6.915.310,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.987.319,31
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>19.446.561,67</b>

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 466 e seguenti della Legge n. 232 del 11/12/2016 (Legge di Bilancio 2017), avendo registrato il seguente risultato:

<b>SALDO FINANZIARIO 2018</b>		
		Competenza (euro /000)
1	AVANZO D'AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	3.704,00
2	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESA CORRENTE (al netto economie su reimpiego)	1.768,00
3	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESA C/CAPITALE (al netto economie su reimpiego)	4.613,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CHE FINANZIA IMPEGNI CANCELLATI	- 397,00
4	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	54.258,00
5	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	57.738,00
6	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI	6.208,00
7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0,00
8	DIFFERENZA FRA SALDO E OBIETTIVO	6.208,00

L'ente provvederà, entro i termini previsti (31 marzo 2019), a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione relativa al rispetto del pareggio di bilancio.

## **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
I.M.U.	8.600.000,00	8.600.000,00	8.600.000,00
I.M.U. recupero evasione	994.967,00	1.591.849,00	1.472.849,00
I.C.I. recupero evasione	755.654,57	107.829,39	128.325,11
T.A.S.I.	626.138,47	622.469,92	630.900,07
Addizionale I.R.P.E.F.	2.037.852,93	2.254.452,54	2.301.915,19
Imposta comunale sulla pubblicità	942.869,73	799.012,02	798.777,37
Imposta di soggiorno	775.913,00	790.828,00	856.971,66
Altre imposte	22.460,66	25.518,12	99.303,35
TARI	9.796.466,00	9.167.532,28	9.812.810,40
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	64.698,80	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	114.306,94	104.339,93	73.362,26
Fondo solidarietà comunale	3.194.684,59	2.944.556,77	3.119.788,32
<b>Totale entrate TITOLO 1</b>	<b>27.861.313,89</b>	<b>27.073.086,77</b>	<b>27.895.002,73</b>

## **Entrate per recupero evasione tributaria**

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni asstate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	1.565.038,56	1.601.174,11	102,31%	736.824,81	46,02%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	8.681,81	13.178,31	151,79%	13.178,31	100,00%
Recupero evasione Cosap	88.000,00	92.232,12	104,81%	65.067,89	70,55%
<b>Totale</b>	<b>1.661.720,37</b>	<b>1.706.584,54</b>	<b>102,70%</b>	<b>815.071,01</b>	<b>47,76%</b>

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		1.682.257,88	100,00%
Residui riscossi nel 2018		373.538,33	22,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018		1.308.719,55	77,80%
Residui della competenza		902.193,25	
Residui totali		2.210.912,80	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
3.277.497,28	1.962.157,21	2.351.722,61

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	1.323.560,92	40,38%
<b>2017</b>	1.227.230,64	62,54%
<b>2018</b>	1.022.046,16	43,46%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		177.684,30	83,49%
Residui riscossi nel 2018		2.218,28	1,25%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)		-14.671,55	-8,26%
Residui (da residui) al 31/12/2018		160.794,47	90,49%
Residui della competenza		104.465,24	
Residui totali		265.259,71	



## **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>				21
	2016	2017	2018	
Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche	1.227.449,37	911.465,53	1.092.699,72	
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	
Trasferimenti correnti da imprese	1.257.875,38	1.391.493,40	1.310.319,42	
Trasferimenti correnti da Unione Europea e resto del mondo	104.660,10	160.076,55	167.217,54	
<b>Totale</b>	<b>2.589.984,85</b>	<b>2.463.035,48</b>	<b>2.570.236,68</b>	

### Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				23
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	
Vendita di beni e servizi	8.864.278,29	9.251.174,93	8.623.193,81	
Proventi da attività di controllo	4.750.436,37	5.185.992,51	5.594.938,81	
Interessi attivi	83.717,74	63.992,35	64.802,18	
Altre entrate da redditi di cap.	446.888,92	674.854,44	918.692,41	
Rimborsi e altre entrate corr.	1.104.433,53	900.594,05	762.827,98	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>15.249.754,85</b>	<b>16.076.608,28</b>	<b>15.964.455,19</b>	

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario 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 riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei principali servizi realizzati dall'ente:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido (costi al 50%)	1.069.935,00	1.833.675,41	-763.740,41	58,35%
Corsi extra scolastici	15.258,00	15.787,87	-529,87	96,64%
Mense scolastiche	1.944.881,81	2.454.963,20	-510.081,39	79,22%
Trasporti e pompe funebri, illuminazione votiva	249.375,66	49.310,81	200.064,85	
<b>Totali</b>	<b>3.279.450,47</b>	<b>4.353.737,29</b>	<b>-1.074.286,82</b>	<b>75,32%</b>

## **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	5.304.761,43	5.067.361,81	5.207.712,30
riscossione cp + rs	3.076.032,65	3.042.506,67	3.499.104,27
%riscossione	57,99	60,04	67,19

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>				
	25	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS		1.681.315,88	1.777.897,98	1.796.675,73
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	0,00	0,00
entrata netta		1.681.315,88	1.777.897,98	1.796.675,73
destinazione a spesa corrente vincolata		1.787.129,70	1.655.772,71	1.382.709,29
Perc. X Spesa Corrente		106,29%	93,13%	76,96%
destinazione a spesa per investimenti		57.067,38	65.570,00	0,00
Perc. X Investimenti		3,39%	3,69%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>			
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2018	7.943.093,62	108,78%	
Residui riscossi nel 2018	837.789,60	10,55%	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	348.514,84	4,39%	
	6	7.453.818,86	93,84%
Residui della competenza	2.535.679,66		
Residui totali	9.989.498,52		

## **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano a € 4.984.343,04 e sono relative, oltre ai canoni di locazione, ai proventi e canoni di concessione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	977.835,77	38,61%
Residui riscossi nel 2018	377.295,71	38,58%
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-300.154,75	-30,70%
Residui (da residui) al 31/12/2018	300.385,31	30,72%
Residui della competenza	429.735,33	
Residui totali	730.120,64	

In merito si osserva che del totale dei residui, € 696.490,27 sono riferiti ai residui derivanti dai canoni di locazione degli alloggi ERP gestiti da Casa Spa.

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregato, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
			28
<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	10.791.691,36	11.193.771,45	402.080,09
102 imposte e tasse a carico ente	687.899,03	740.422,16	52.523,13
103 acquisto beni e servizi	24.438.329,08	23.914.568,42	-523.760,66
104 trasferimenti correnti	5.488.597,52	5.656.340,42	167.742,90
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	165.723,47	167.886,03	2.162,56
108 altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e spese correttive delle entrate	459.795,86	73.370,67	-386.425,19
110 altre spese correnti	874.269,33	686.021,27	-188.248,06
<b>Totale spese correnti</b>	<b>42.906.305,65</b>	<b>42.432.380,42</b>	<b>-473.925,23</b>

### **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e seguenti della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, comma 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
spesa intervento 01 - macroaggregato 101 dal 2014	12.228.998,23	11.193.771,45
spese incluse nell'int.03 - macroaggregato 103 dal 2014	152.421,98	23.696,65
irap (quota parte macroaggregato 102 dal 2014)	689.689,51	628.923,55
altre spese incluse (quota parte macroaggregato 109)	0,00	1.335,66
<b>Totale spese di personale</b>	<b>13.071.109,71</b>	<b>11.847.727,31</b>
spese escluse	2.423.893,53	2.564.959,53
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>10.647.216,18</b>	<b>9.282.767,78</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>37.607.067,10</b>	<b>42.432.380,42</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>34,76%</b>	<b>27,92%</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.836.608,98
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	58.119,08
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	292.241,89
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	34.646,11
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.569.605,44
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	210.000,00
13	IRAP	628.923,55
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	116.073,56
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	1.335,66
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	8.286,45
17	Altre spese (specificare) di cui:	91.886,59
	compensi ISTAT	381,08
	borse di studio	29.076,74
	gestione associata previdenza	18.462,12
	elezioni politiche del 4 marzo 2018	43.966,65
	<b>Totale</b>	<b>11.847.727,31</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>			31
		importo	
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	42.703,98	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	8.286,30	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	1.991.508,62	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	476.051,25	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	12.709,09	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00	
9	Incentivi per la progettazione	28.779,79	
10	Incentivi recupero ICI	4.539,42	
11	Diritto di rogito	0,00	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	381,08	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale): elezioni regionali		
<b>Totale</b>		<b>2.564.959,53</b>	

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>				32
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	
Dipendenti (rapportati ad anno)	283,0	275,5	270,3	
spesa per personale	11.322.368,25	11.445.001,64	11.842.727,31	
spesa corrente	43.256.262,38	42.906.305,65	42.432.380,42	
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>40.008,37</b>	<b>41.542,66</b>	<b>43.813,27</b>	
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>26,18%</b>	<b>26,67%</b>	<b>27,91%</b>	

### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.281.476,52	1.288.122,20	1.023.226,45
Risorse variabili	312.277,32	223.403,29	251.540,86
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.593.753,84</b>	<b>1.511.525,49</b>	<b>1.274.767,31</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis *	146.304,19	94.665,37	115.393,63
Percentuale Fondo su spese intervento 01	15,11%	14,33%	12,08%

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 del pareggio di bilancio.

L'organo di revisione richiede 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).

### Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Le somma impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Impegni 2018</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze	178.720,89	84,00%	28.595,34	2.743,90	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	371.589,66	80,00%	74.317,93	70.358,60	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	6.967,80	50,00%	3.483,90	3.432,85	0,00
Formazione	71.392,35	50,00%	35.696,18	17.227,07	0,00



### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 499,40 come da seguente prospetto

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Impegno di spesa a favore di Qualità & Servizi spa	Ricevimento in occasione delle festività natalizie 2018	€ 499,40
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>€ 499,40</b>

### Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente nell'anno 2018 ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012 (30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011), relativo alla spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi:

Spesa anno 2011	Limite di spesa 30%	Spesa anno 2018
24.913,89	7.474,16	7.472,23

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

Non sono stati conferiti incarichi in materia informatica soggetti al limite di legge, per cui non sussiste spesa impegnata per tale tipologia.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 162.696,75.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 22.642,29

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

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### 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](#).

Tale fondo è stato calcolato con il metodo ordinario **per un importo non inferiore a:**

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2018	12.812.474,45
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	1.297.279,55
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	2.800.227,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2018	14.315.421,90
FCDE sulla base della percentuale di gradualità	16.234.827,32

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2014/2018 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 258.456,24 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze così come illustrato dalla relazione dell'Ufficio Legale.

E' stato inoltre previsto un ulteriore accantonamento di euro 364.000,00 per altre passività potenziali relative a spese legali.

#### Fondo perdite società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

## 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	0,45%	0,43%	0,42%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.009.358,74	3.899.506,11	3.819.725,96
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	647.570,08
Prestiti rimborsati (-)	-109.852,63	-80.780,15	-83.887,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.899.506,11</b>	<b>3.818.725,96</b>	<b>4.383.408,23</b>
Nr. Abitanti al 31/12	49.060	49.091	49.331
Debito medio per abitante	79,48	77,79	88,86

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>			
			39
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	169.866,06	165.714,00	162.696,75
Quota capitale	109.852,63	80.780,15	83.887,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>279.718,69</b>	<b>246.494,15</b>	<b>246.584,56</b>

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

L'ente non ha fatto ricorso nel 2018 ad anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2017.

## **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
n. 5 telecamere per videosorveglianza cittadina	Rep. 3794 del 30.06.2015 – Consiag Servizi Comuni srl	31.07.2019	€ 9.100,00 + IVA
Sistema rilevazione infrazioni semaforiche (n. 8 corsie Via Tevere Via Cantone)	Rep. 3794 del 30.06.2015 – Consiag Servizi Comuni srl	31.07.2019	€ 117.600,00 + IVA
Sistema di sicurezza per la rilevazione automatizzata degli accessi abusivi ZTL EN.VES.EVO (n. 2 varchi telematici)	Rep. 20463 del 16.06.2017 – Consiag Servizi Comuni srl	28.02.2022	€ 17.250,00 + IVA

## ***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. 33 del 12/2/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto e nel corso dell'esercizio si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi per i seguenti importi:

- maggiori residui attivi riaccertati (+)            euro 1.309.746,83
- minori residui attivi riaccertati (-)            euro 1.697.453,95
- minori residui passivi riaccertati (-)           euro 846.576,39

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								41
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>	
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	262.061,83	654.770,68	1.001.428,98	932.865,04	2.178.529,57	7.082.907,17	12.112.563,27	
di cui Tarsu/tari	262.061,83	654.770,68	831.480,95	490.566,31	1.448.257,32	3.920.350,86	7.607.487,95	
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	26.035,70	12.650,95	0,00	0,00	38.686,65	
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	11.202,92	1.042.460,88	1.053.663,80	
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	857,06	16.224,79	17.081,85	
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.142,24	46.142,24	
Titolo III	34.258,47	23.374,01	3.458.857,13	3.556.109,25	2.879.190,75	3.717.911,63	13.669.701,24	
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	50.768,73	192.016,70	57.599,88	429.735,33	730.120,64	
di cui sanzioni CdS	0,00	4,20	1.577.247,29	3.234.273,91	2.669.254,18	2.557.332,07	10.038.111,65	
Tot. Parte corrente	296.320,30	678.144,69	4.460.286,11	4.488.974,29	5.068.923,24	11.843.279,68	26.835.928,31	
Titolo IV	195.948,85	4.404,18	187.247,47	174.944,97	17.742,84	2.238.362,31	2.818.650,62	
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.088.575,82	2.088.575,82	
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	35.803,50	166.138,74	15.000,00	0,00	216.942,24	
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198.159,41	198.159,41	
Tot. Parte capitale	195.948,85	4.404,18	187.247,47	174.944,97	17.742,84	2.436.521,72	3.016.810,03	
Titolo IX	7.781,71	696,12	792,62	1.390.869,84	1.288.449,84	2.288.680,89	4.977.271,02	
<b>Totale Attivi</b>	<b>500.050,86</b>	<b>683.244,99</b>	<b>4.648.326,20</b>	<b>6.054.789,10</b>	<b>6.375.115,92</b>	<b>16.568.482,29</b>	<b>34.830.009,36</b>	
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	12.639,33	10.483,75	54.071,90	117.346,02	372.170,30	8.030.432,21	8.597.143,51	
Titolo II	0,26	0,00	5.506,04	50.001,78	329.121,13	1.721.843,09	2.106.472,30	
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo VII	23.255,58	22.388,66	11.489,14	1.413.516,72	1.325.247,35	2.872.349,41	5.668.246,86	
<b>Totale Passivi</b>	<b>35.895,17</b>	<b>32.872,41</b>	<b>71.067,08</b>	<b>1.580.864,52</b>	<b>2.026.538,78</b>	<b>12.624.624,71</b>	<b>16.371.862,67</b>	

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

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Nel corso del 2018, con deliberazione consiliare n. 125 del 29/11/2018, è stato riconosciuto un debito fuori bilancio a seguito di una sentenza della Corte di Cassazione Sez. 1 n. 22478/18 per euro 114.636,37, derivante dalla controversia fra Comune e società Pedus Dussmann. La deliberazione è stata regolarmente trasmessa alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti della Toscana, nonché alla procura regionale con nota prot. 81037 del 4/12/2018.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati altri debiti fuori bilancio, come da attestazioni rese dai responsabile di Settore e U.O.A., agli atti del Servizio Ragioneria.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

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

L'[art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa allegata al rendiconto non è completa e pertanto il Collegio si riserva di asseverare i relativi saldi debiti/crediti.

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

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto allegato al Rendiconto e pubblicato sul sito internet dell'ente.

## PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28 dicembre 2018 sono stati approvati i parametri obiettivi per comuni, province, città metropolitane e comunità montane, ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà.

Tali parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020.

Il Comune di Sesto Fiorentino, nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato al rendiconto.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) gli agenti contabili, di cui all'elenco allegato al Rendiconto, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#).

Alla data odierna non è stata presentata la resa del conto da parte di Sarida. Si invita pertanto l'ente a sollecitarne la presentazione assegnando un termine perentorio entro cui adempiere. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
		50
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	47.595.339,58	46.392.673,66
<i>B Costi della gestione</i>	48.632.201,54	50.004.200,65
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.036.861,96</b>	<b>-3.611.526,99</b>
<i>C Proventi e oneri finanziari</i>	573.123,32	-103.083,85
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-463.738,64</b>	<b>-3.714.610,84</b>
<i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	0,00	937.782,07
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	2.135.329,32	1.901.284,50
<b>Risultato economico di esercizio lordo</b>	<b>1.671.590,68</b>	<b>-875.544,27</b>
F imposte e tasse	616.695,31	645.038,97
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.054.895,37</b>	<b>-1.520.583,24</b>

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 69 a 103, del nuovo [principio contabile n. 3](#).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 riassunti:

54		
<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	143.848,46	186.574,10
Immobilizzazioni materiali	181.148.968,32	188.842.875,15
Immobilizzazioni finanziarie	13.129.850,73	27.039.085,31
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>194.422.667,51</b>	<b>216.068.534,56</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	17.942.582,18	18.585.522,78
Altre attività finanziarie	0,00	3.022,48
Disponibilità liquide	7.034.448,74	8.045.670,99
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>24.977.030,92</b>	<b>26.634.216,25</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>45.951,13</b>	<b>35,06</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>219.445.649,56</b>	<b>242.702.785,87</b>
<b>Passivo</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>178.873.705,55</b>	<b>197.410.660,02</b>
<b>fondo rischi ed oneri</b>	<b>841.138,96</b>	<b>1.271.511,58</b>
Debiti di finanziamento	3.820.161,48	3.736.614,48
Debiti verso fornitori	7.307.751,06	7.536.262,57
Debiti per trasferimenti e contributi	1.384.353,75	1.447.276,30
Altri debiti	6.588.944,22	7.165.750,63
<b>Totale debiti</b>	<b>19.101.210,51</b>	<b>19.885.903,98</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>20.629.594,54</b>	<b>24.134.710,29</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>219.445.649,56</b>	<b>242.702.785,87</b>



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2018 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo [principio contabile n. 3](#). I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio disponibile della partecipata (al 31.12.2017).

Le risultanze sono rappresentate nella tabella che segue:

Confronto valore iscritto con quota PN					
Organismo partecipato	% di partecipazioni	Patrimonio Netto al 31.12.2017	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2018	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Doccia Service Srl	100%	21.052,00	21.052,00	21.052,00	0,00
Aziende Farmacie e Servizi Spa	100%	7.373.921,00	7.308.921,00	7.373.921,00	65.000,00
Qualità e Servizi Spa	43,18%	1.706.462,00	736.850,29	736.850,29	0,00
Consiag Spa	9,18%	207.388.310,00	18.209.881,85	19.038.246,86	828.365,01
Casa Spa	5,00%	10.951.520,00	533.156,50	547.576,00	14.419,50
Società della salute	14,93%	267.543,00	39.944,17	39.944,17	0,00
Publiacqua Spa	0,06%	247.025.817,00	137.307,59	148.215,49	10.907,90
Consiag Servizi Comuni Srl	5,99%	433.146,00	25.945,45	25.945,45	0,00
Linea Comune Spa	2,00%	1.301.323,00	26.026,46	26.026,46	0,00

Al 31/12/2018 risultano cedute le partecipazioni di Ataf Spa ed Agenzia Fiorentina per l'Energia Srl.

Le partecipazioni nelle società "Isola dei Renai Spa" e "Fidi Toscana Spa" sono state tolte dalle Immobilizzazioni e iscritte nell'Attivo circolante in quanto oggetto di prossima dismissione.

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio e con le variazioni delle poste facenti parte del patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve da capitale e da permessi di costruire).

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

## **RIPIANO DISAVANZO**

L'Ente sta ripianando in 29 rate costanti di euro 534.826,12, a partire dall'esercizio 2015, il disavanzo emerso in sede di rendiconto 2014 (extra-deficit) per euro 15.509.957,48.

## **CONCLUSIONI**

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

Sesto Fiorentino, 20 marzo 2019

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Firmata digitalmente

F.to *Dott. Marco Pisaneschi*

F.to *Rag. Massimo Minghi*

F.to *Dott.ssa Giovanna Evangelista*