



COMUNE DI GAVORRANO

Provincia di Grosseto

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 8 |
| Fondo di cassa | 8 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 | 14 |
| Risultato di amministrazione | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri | 17 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 18 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 20 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 20 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 25 |
| CONTO ECONOMICO | 26 |
| STATO PATRIMONIALE | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 28 |
| IRREGOLARITÀ, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 28 |
| CONCLUSIONI | 30 |



Comune di Gavorrano

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 11 giugno 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

IL REVISORE UNICO

Anna Tani

INTRODUZIONE

La sottoscritta Anna Tani Revisore Unico del Comune di Gavorrano (Gr), nominata con deliberazione consiliare n. 2 del 26 febbraio 2018;

- ◆ ricevuta in data 24 maggio 2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della Giunta comunale n. 86 del 22 maggio 2019, documentazione integrata in data 10 giugno 2019: completi dei seguenti documenti previsti dal Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 3 del 9 febbraio 2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|-----------------------------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 28 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 14 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 6 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | non previsto da regolamento |

- ◆ i pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella

documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gavorrano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.536 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;

- nel corso dell'esercizio 2018, non ha provveduto all' applicazione di avanzo di amministrazione libero;

- nel corso del 2018 l'applicazione dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- l'applicazione dell'avanzo presunto vincolato ha riguardato:

- a) applicazione alla parte corrente del bilancio per € 186.928,36 quali eccedenza TARI da riapplicare al Piano Economico Finanziario TARI 2018;
- b) Spese di investimento per complessivi € 231.000,00:

- 40.000,00 utilizzo 10% proventi permessi a costruire per vincolo abbattimento barriere architettoniche scuola media;

- 70.000,00 utilizzo avanzo vincolato da mutui scuola materna Bagno a Gavorrano;

- 28.000,00 come sopra Manutenzione Palazzo comunale;

- 93.000,00 come sopra consolidamento Teatro Comunale Gavorrano.

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, DL. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- 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. I parametri sono tutti negativi ad eccezione del parametro n. 2 (Incassi entrate proprie minori del 22% rispetto alle previsioni definitive di parte corrente);
- che l'ente non ha provveduto ad effettuare la parificazione dei conti giudiziali resi dagli agenti contabili, con provvedimento amministrativo e che se ne sollecita l'adempimento;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili e se ne sollecita l'adempimento;
- 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 ricorse situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero di quote di disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui 2015;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

| | |
|---|--------------|
| MAGGIOR DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO 2015 | 1.477.202,86 |
| Prima quota costante annua 2015 applicata | 49.241,00 |
| Seconda quota costante annua 2016 applicata | 49.241,00 |
| Terza quota costante annua 2017 applicata | 49.241,00 |
| MAGGIOR DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 1.1.2018 | 1.329.479,86 |

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|---------------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 1/1/2018 | 1.329.479,86 |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 49.241,00 |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b) | 1.280.238,86 |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO | 1.229.183,60 |
| e) QUOTA NON RECUPERATA RIFERITA AL 2018 DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (D-C) (solo se valore positivo) | 0,00 |

- l'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 prodotto un disavanzo.
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.480,84 con deliberazione consiliare n. 6 del 26.2.2018, tutti di parte corrente. Non si rileva dagli allegati e dalla documentazione di lavoro messa a disposizione del Revisore, se la

sopracitata deliberazione sia stata trasmessa alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Se ne sollecita l'adempimento.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | |
|---|-----------------|-----------------|
| | 2017 | 2018 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 2.768,17 | 4.480,84 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | |
| Totale | 2.768,17 | 4.480,84 |

Dalle dichiarazioni pervenute dei Responsabili di Area non emergono debiti fuori bilancio maturati alla data del 31/12/2018 da riconoscere e /o finanziare. Non emergono nemmeno situazioni dalle quali possono emergere passività da finanziare.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati né riconosciuti e finanziati, né segnalati debiti fuori bilancio ulteriori.

- 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, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Non è stata adottata una deliberazione o una determinazione dirigenziale attestante a consuntivo il risultato analitico dei servizi a domanda individuale. Se ne chiede l'adozione.

Tuttavia, si evidenzia che, nella relazione al rendiconto ex art. 151, comma 6, D. Lgs. 267/2000 a cura dell'Area II – Servizi Finanziari – viene dato atto che la percentuale di copertura di tali servizi nel 2018 2018 è stata la seguente:

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|
| RENDICONTO 2018 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
| Asilo nido | | | | |
| Casa riposo anziani | | | | |
| Fiere e mercati | | | | |
| Mense scolastiche | 136.844,45 | 144.325,98 | -7.481,53 | 94,82% |
| Musei e pinacoteche | 3.135,00 | 8.600,00 | -5.465,00 | 36,45% |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | | |
| Corsi extrascolastici | | | | |
| Impianti sportivi | | | | |
| Parchimetri | | | | |
| Servizi turistici | | | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | | |
| Uso locali non istituzionali | | | | |
| Centro creativo | | | | |
| Altri servizi | 35.592,91 | 193.803,91 | -158.211,00 | 18,37% |
| Totali | 175.572,36 | 346.729,89 | -171.157,53 | 50,64% |

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 1.807.089,92 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 1.807.089,92 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.409.553,53 | 1.289.685,20 | 1.807.089,92 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 107.864,68 | 151.837,69 | 184.142,29 |

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------------|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 130.708,37 | 107.864,68 | 151.837,69 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 130.708,37 | 107.864,68 | 151.837,69 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati salo c/d | + | 149.472,33 | 43.973,01 | 32.304,60 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 172.316,02 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 107.864,68 | 151.837,69 | 184.142,29 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 107.864,68 | 151.837,69 | 184.142,29 |

L'Organo di revisione ha verificato che, durante l'esercizio 2018, non è stato provveduto all' utilizzo della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come segue:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 1.289.685,20 | | | 1.289.685,20 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 5.059.312,27 | 4.705.523,91 | 1.034.723,03 | 5.740.246,94 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 483.805,44 | 298.392,44 | 7.172,95 | 305.565,39 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 1.477.413,06 | 691.649,21 | 284.128,12 | 975.777,33 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 8.310.215,97 | 5.695.565,56 | 1.326.024,10 | 7.021.589,66 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 8.192.587,27 | 4.905.963,75 | 848.197,84 | 5.754.161,59 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 653.281,93 | 653.281,93 | 0,00 | 653.281,93 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 8.845.869,20 | 5.559.245,68 | 848.197,84 | 6.407.443,52 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -535.653,23 | 136.319,88 | 477.826,26 | 614.146,14 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 83.220,05 | 83.220,05 | 0,00 | 83.220,05 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -618.873,28 | 53.099,83 | 477.826,26 | 530.926,09 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.908.771,44 | 319.298,78 | 3.344,63 | 322.643,41 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 245.837,46 | 0,00 | 18.691,95 | 18.691,95 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 83.220,05 | 83.220,05 | 0,00 | 83.220,05 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 2.237.828,95 | 402.518,83 | 22.036,58 | 424.555,41 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 2.237.828,95 | 402.518,83 | 22.036,58 | 424.555,41 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 1.121.856,59 | 251.814,12 | 268.570,60 | 520.384,72 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 1.121.856,59 | 251.814,12 | 268.570,60 | 520.384,72 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 1.121.856,59 | 251.814,12 | 268.570,60 | 520.384,72 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 1.115.972,36 | 150.704,71 | -246.534,02 | -95.829,31 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 1.905.744,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 1.905.744,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 2.528.000,00 | 975.467,23 | 11.267,72 | 986.734,95 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 2.536.000,00 | 823.779,94 | 80.647,07 | 904.427,01 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V) | = | 1.778.784,28 | 355.491,83 | 161.912,89 | 1.807.089,92 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non è ricorso ad anticipazione di tesoreria durante l'esercizio 2018.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013 in euro 192.975,05.

L'articolo 41, comma 1, del DL 66/2014 prevede che alle relazioni ai bilanci consuntivi delle pubbliche amministrazioni e' allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonche' l'indicatore annuale di tempestivita' dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarita' amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi medi dei pagamenti ove risulta un indicatore pari meno 0,78 rispetto alla scadenza delle fatture. Risulta altresì allegato l'elenco delle fatture pagate nell'esercizio 2018 in ritardo rispetto alla scadenza.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione 2018 presenta un avanzo di Euro 6.628.721,43 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione competenza 2018, raffrontata con il biennio precedente:

| Gestione 2018 | Competenza | | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| Accertamenti 2018 | | + | 12.069.394,53 | 8.510.389,24 | 8.964.378,90 |
| Impegni 2018 | | - | 10.597.482,72 | 7.900.422,05 | 8.147.664,62 |
| Saldo | | | 1.471.911,81 | 609.967,19 | 816.714,28 |
| FPV applicato 2018 | | + | 272.137,24 | 330.470,34 | 631.333,33 |
| Impegni confluiti nel FPV | | - | 330.470,34 | 631.333,33 | 443.029,95 |
| Saldo competenza | gestione | | 1.413.578,71 | 309.104,20 | 1.005.017,66 |

Riepilogo gestione competenza 2018 e gestione residui:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 816.714,28 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 631.333,33 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 443.029,95 |
| SALDO FPV | 188.303,38 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,26 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 271.911,06 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 221.132,23 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 50.778,57 |
| Riepilogo | |
| SALDO accertamenti/impegni del solo 2018 | 816.714,28 |
| SALDO FPV | 188.303,38 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - 50.778,57 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.526.969,88 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 4.147.512,46 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 6.628.721,43 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|--|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 5.881.516,37 | 6.064.478,24 | 4.705.523,91 | 77,59157052 |
| Titolo II | 478.053,21 | 314.323,22 | 298.392,44 | 94,93172028 |
| Titolo III | 1.307.371,00 | 1.162.939,54 | 691.649,21 | 59,4742191 |
| Titolo IV | 3.400.596,72 | 408.992,33 | 319.298,78 | 78,06962541 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il Titolo IV evidenzia un basso grado di attendibilità delle previsioni rispetto agli accertamenti registrati, per contributi in c/investimento previsti ma non ottenuti e il mancato realizzo delle previsioni per alienazioni immobiliari.

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha ricevuto alcuna comunicazione o segnalazione di irregolarità.

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del controllo a campione, che il

concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e successive modificazioni ed integrazioni.

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|--------------------|--|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.289.685,20 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 150.059,10 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 100.296,26 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 7.571.741,00 |
| <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 | (-) | | 6.033.617,59 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 107.104,42 |
| 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 | (-) | | 653.281,93 |
| <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 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 827.499,90 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | | 222.434,39 |
| <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 | (-) | | 83.220,05 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | | 966.714,24 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 1.304.535,59 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 481.274,23 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 408.992,33 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 83.220,05 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 447.126,16 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 335.925,53 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 1.494.970,51 |
| 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 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 2.461.684,75 |

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

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

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

- 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 dei cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 150.059,10 | 107.104,42 |
| FPV di parte capitale | 481.274,23 | 335.925,53 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

Dall'apposito allegato "composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2018 di riferimento del bilancio 2018" possiamo verificare i seguenti dati:

- a) è stato correttamente riportato in colonna a il FPV al 31/12/2017 (iniziale 2018 in entrata) per 631.333,33 (di cui 150059,10 per spese correnti e 481.274,23 per spese investimento);
- b) alla colonna y sono state indicate le economie di spesa finanziate con FPV di cui alla precedente lettera a) per 94.098,28 (di cui 46.993,85 spese investimento e 47.104,43 spese correnti). L'allegato di dettaglio degli impegni e dei capitoli interessati è conservato in atti;
- c) viene riportato nella colonna c) l'importo di 197.255,11 quale FPV da riportare al 2019 e successivi derivanti dalle gestioni precedenti al 2018. L'allegato di dettaglio degli impegni e dei capitoli interessati (tutti spese di investimento) è conservato in atti;
- d) alla colonna d) viene riportato al 2019 e successivi il FPV di 245.774,84 proveniente dalla gestione competenza 2018 (di cui 138.670,42 per spese investimento e 107.104,42 spese correnti) L'allegato di dettaglio degli impegni e dei capitoli interessati è conservato in atti;

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 6.628.721,43, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.289.685,20 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.359.328,40 | 6.990.331,57 | 8.349.659,97 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.197.415,51 | 6.634.839,74 | 7.832.255,25 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.807.089,92 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.807.089,92 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 5.980.276,71 | 1.974.047,33 | 7.954.324,04 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.176.837,70 | 1.512.824,88 | 2.689.662,58 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 107.104,42 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 335.925,53 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 6.628.721,43 |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 5.262.131,25 | 5.674.482,34 | 6.628.721,43 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 4.059.726,81 | 4.802.942,69 | 5.479.074,00 |
| Parte vincolata (C) | 1.568.765,46 | 1.515.163,30 | 2.037.888,71 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 1.012.359,84 | 685.856,21 | 340.942,32 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | - 1.378.720,86 | - 1.329.479,86 | - 1.229.183,60 |

L'Organo di revisione prende atto 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 successive modifiche ed integrazioni, 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.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2017 | | | | | | | | | | |
|--|------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-----------|------------|-----------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 35.506,93 | | 0,00 | 0,00 | 35.506,93 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 924.801,14 | | | | | 664.525,31 | 69.275,83 | 191.000,00 | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 566.662,71 | | | | | | | | | 566.662,71 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | -1.329.479,86 | 4.695.234,34 | 0,00 | 72.202,32 | 411.151,64 | 40.145,80 | 42.897,01 | 96.167,71 | 119.193,50 |

L'Organo di revisione dà atto che il Comune di Gavorrano è un ente in disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui 2015. Durante la gestione 2018 è stato applicato l'avanzo di amministrazione solo nelle sue componenti vincolato e accantonato.

La somma complessivamente applicata durante il 2018 è stata di euro 1.526.969,88 di cui l'importo di euro 1.198.405,21 non è stato utilizzato e dunque al 31/12/2018 ritorna nell'avanzo di amministrazione per ricostituire il vincolo originario.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 83 del 15.5.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con l'atto sopra citato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | 7.611.515,91 | 1.359.328,40 | 5.980.276,71 | -271.910,80 |
| Residui passivi | 2.595.385,44 | 1.197.415,51 | 1.176.837,70 | -221.132,23 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 249.458,16 | € 195.646,10 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 22.452,64 | € 8.912,29 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi non vincolata | € - | € 16.573,84 |
| MINORI RESIDUI | € 271.910,80 | € 221.132,23 |

L'Organo di revisione prende atto delle determinazioni dirigenziali di ogni Responsabile di Area, ognuno per la parte di propria competenza, che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione prende atto che il FCDE non è stato ridotto.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato** secondo il seguente prospetto:

| | | |
|---|---|---------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di | + | 4.695.234,34 |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione cre | - | 0,00 |
| Fondo crediti definitivamente accantonato | + | 692.511,34 |
| FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO | | 5.387.745,68 |

Il principio contabile sulla competenza rafforzata ha concesso la possibilità di utilizzo del sistema semplificato fino al 31/12/2018. Con il 2019 dunque, interverrà il metodo di calcolo ordinario.

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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.

Dovrà essere provveduto, in sede di verifica di salvaguardia degli equilibri, al calcolo del FCDE sulla gestione competenza e residui del bilancio 2019 al fine di verificare la congruità del fondo effettivamente accantonato nell'avanzo di amministrazione 31.12.201 e negli stanziamenti di competenza del 2019.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso. Come per il precedente esercizio finanziario, i Responsabili di ogni Area

non hanno richiesto tale accantonamento perché non sussistono le condizioni di cui al paragrafo 5.2 punto h) dell'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 48.688,67 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 (non essendo ancora stato approvato il bilancio 2018) dei seguenti organismi:

| Organismo | perdita 31/12/2017 | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| Coseca | 567.467,00 | 8,58 | 48.688,67 | 48.688,67 |

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|---|-----------|
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.523,44 |
| - utilizzi ovvero pagamento effettuato su capitoli comp. 2018 | 12.935,86 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 1.523,44 |

Altri fondi e accantonamenti

Fondo accantonamento somme da utilizzare per riduzione investimento derivante da rinegoziazione mutui per euro 41.116,21 riportati da precedente esercizio 2017.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica a campione, 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:

| Entrate da rendiconto 2016 | Importi |
|---|----------------|
| Totale primi tre titoli entrate | 7.622.976,99 |
| 10% calcolo limite massimo | 762.297,70 |
| Oneri finanziari da rendiconto 2018 | 258.942,11 |
| Contributi c/interessi su mutui | 0,00 |
| Ammontare interessi esclusi | 0,00 |
| Ammontare per nuovi interessi | 503.355,59 |
| Oneri finanziari complessivi netti per indebitamento | 258.942,11 |
| Incidenza percentuale sui primi tre titoli entrate rendiconto | 3,396% |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 7.787.213,32 | 7.170.301,62 | 6.540.182,87 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 616.911,70 | 630.118,75 | 653.281,93 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 7.170.301,62 | 6.540.182,87 | 5.886.900,94 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 8.536 | 8.568 | 8.507 |
| Debito medio per abitante | 840,01 | 763,33 | 692,01 |

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

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 299.990,16 | 278.853,99 | 258.942,11 |
| Quota capitale | 616.911,70 | 630.118,75 | 653.281,93 |
| Totale fine anno | 916.901,86 | 908.972,74 | 912.224,04 |

Concessione di garanzie

Non risultano rilasciate garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dati a consuntivo 2018, l'incidenza degli interessi passivi è del 3,43%

Contratti di leasing

Non risulta stipulati contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

Non risultano in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione, e quindi, invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto 2018 |
| | | | Competenza Esercizio 2018 | |
| Recupero evasione IMU/ICI | 484.953,00 | 17.343,96 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARI | 112.239,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TASI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi imposta soggiorno | 55.757,04 | 3.596,04 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 652.949,87 | 20.940,00 | 308.921,65 | 308.921,65 |

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

| | Importo | |
|---|--------------|--|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 1.866.617,45 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 50.195,83 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 30.409,57 | |
| Residui al 31/12/2018 | 1.786.012,05 | |
| Residui della competenza | 632.009,87 | |
| Residui totali | 2.418.021,92 | |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 181.418,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

IMU

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 383.239,46 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 383.239,46 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 181.418,67 | |
| Residui totali | 181.418,67 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 9.769,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi:

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

TASI

| | Importo | % |
|---|---------|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0,00 | |

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 84.666,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Il FCDE sulla lista di carico 2018 accantonato è di Euro 231.830,85

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

TARSU/TIA/TARI

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 2.177.467,07 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 152.852,37 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 80.283,65 | |
| Residui al 31/12/2018 | 1.944.331,05 | 89,29% |
| Residui della competenza | 418.603,36 | |
| Residui totali | 2.362.934,41 | |
| | | |

Nel bilancio 2018 è stata applicata la quota di Euro 186.928,36 di avanzo vincolato per reimpiego TARI/TARES a pareggiare i costi ricompresi nel PEF 2018. Durante la gestione 2018 si è creato un ulteriore fondo vincolato per € 124.065,35.

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------------|------------|------------|
| Accertamento | 334.645,45 | 255.330,23 | 299.638,49 |
| Riscossione | 334.645,45 | 255.330,23 | 299.638,49 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|--|------------|-----------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2016 | 235.311,64 | 70,32% |
| 2017 | 229.797,20 | 90,00% |
| 2018 | 0,00 | 0,00% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|------------|------------|------------|
| accertamento | 280.689,19 | 214.258,09 | 115.468,92 |
| riscossione | 29.820,50 | 18.047,17 | 21.800,83 |
| %riscossione | 10,62 | 8,42 | 18,88 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | 140.344,59 | 62.959,74 | 57.734,46 |
| Quota confluita nell'avanzo vincolato | 72.794,06 | 35.350,71 | 17.992,05 |
| entrata netta | 67.550,53 | 27.609,03 | 39.742,41 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 49.162,95 | 26.211,82 | 39.742,41 |
| % per spesa corrente | 72,78% | 94,94% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 18.387,05 | 1.397,22 | 0,00 |
| % per Investimenti | 27,22% | 5,06% | 0,00% |

Si precisa che conseguentemente alla eliminazione di accertamenti proventi al codice della strada gestione residui per euro 125.471,60 è stato provveduto allo svincolo del 50% di tale importo pari ad euro 62.735,80 dell'avanzo di amministrazione.

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

CDS

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 945.750,62 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 55.566,12 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 125.471,54 | |
| Residui al 31/12/2018 | 764.712,96 | 80,86% |
| Residui della competenza | 93.668,09 | |
| Residui totali | 858.381,05 | |

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 | 1.704.853,26 | 1.787.792,95 | 82.939,69 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 139.974,48 | 146.512,84 | 6.538,36 |
| 103 acquisto beni e servizi | 3.117.257,75 | 3.551.626,05 | 434.368,30 |
| 104 trasferimenti correnti | 502.466,74 | 187.587,46 | -314.879,28 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 278.853,99 | 258.942,11 | -19.911,88 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 16.956,78 | 52.957,45 | 36.000,67 |
| 110 altre spese correnti | 55.289,45 | 48.198,73 | -7.090,72 |
| TOTALE | 5.815.652,45 | 6.033.617,59 | 217.965,14 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e

dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2018 |
|--|--|------------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 1.867.863,59 | 1.787.792,95 |
| Spese macroaggregato 102 | 119.714,27 | 120.734,48 |
| Irap macroaggregato 103 | 21.584,07 | 9.101,23 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 2.009.161,93 | 1.917.628,66 |
| (-) Componenti escluse (B) | 457.766,81 | 475.317,54 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | 284.752,97 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.551.395,12 | 1.442.311,12 |
| <small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small> | | |

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio del 2018.

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

E' mancata la sottoscrizione del C.D.I entro il 31.12.2018, dunque, l'Organo di revisione

ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- *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»

| Tipologia di spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione % | Limite | Impegni comunicati dall'ente 2018 |
|---|------------------------|--------------------|---------------|--|
| Studi e consulenze | 2.620,00 | 80 | 419,20 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese di rappresentanza | 9.371,43 | 80 | 1.874,29 | 834,89 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100 | 0,00 | 0,00 |
| Missione | 2.467,49 | 50 | 1.233,75 | 833,65 |
| Formazione | 7.500,00 | 50 | 3.750,00 | 4.448,70 |

La Corte Costituzionale con sentenza n. 139/2012 e la sezione Autonomie della Corte dei Conti con deliberazione 26 del 20/12/2013 hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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'Organo di revisione ha verificato con l'ufficio Ragioneria dell'ente, che il prospetto dimostrativo di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportante i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati è stato presentato solo dalla società Acquedotto del Fiora spa, tuttavia, non reca l'asseverazione, dell'Organo di revisione, e dell'organo di controllo della società. Del resto, nella certificazione sono stati indicati debiti della società, crediti dell'ente, che non trovano esatta concordanza con le scritture

contabili del Comune. Si raccomanda al Comune di Gavorrano, di chiedere e sollecitare la società a rimettere nuova certificazione asseverata dagli organi proposti ed agli uffici competenti comunali, di assumere gli accertamenti mancanti ed emettere le relative fatture, dal momento che nella attestazione risultano crediti "in attesa di fattura da ricevere".

Per gli altri organismi partecipati non adempienti all'obbligo, la normativa prevede:

....Nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG.

Dunque, si richiede all'ente di intraprendere formalmente ogni iniziativa di sollecito agli organismi inadempienti, da sottoporre successivamente al sottoscritto Revisore per la asseverazione e poi, alla pubblicazione nel Sito dell'ente.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non risulta aver proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro i termini previsti per legge all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette confermando le partecipazioni possedute.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la Società Coseca ha registrato una perdita rilevata sul bilancio 2017, ultimo bilancio disponibile non avendo ancora approvato il bilancio 2018. L'ente ha provveduto ad un congruo accantonamento in quota parte proporzionato alla sua partecipazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella nota integrativa sono contenute le principali spiegazioni in merito al conto economico ed allo Stato Patrimoniale e a questo documento allegato al rendiconto si fa espresso riferimento.

E' stato conseguito un risultato economico nel 2018 di euro 907.554,67 (prima delle imposte ed euro 781.349,94 dopo le imposte).

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente da un provento di 1.073.563,58 per rettifiche da rivalutazione da attività finanziarie in conseguenza della valutazione delle partecipazioni con il metodo del Patrimonio Netto.

Il risultato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -62.132,50.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alla partecipazione nella società Acquedotto del Fiora.

e quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| | 2017 | 2018 |
| | 1.100.842,97 | 1.089.538,93 |

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.

Si prende atto che è stato provveduto all'adeguamento del Patrimonio Netto come previsto dal Principio Contabile Allegato 4/3 del D. Lgs. 118/2011, determinando l'importo delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali ed apportando le opportune rettifiche.

L'adempimento doveva essere effettuato nel 2017, ma l'ente impegnato allora nella complessa operazione di aggiornamento straordinario dell'inventario, non poté all'epoca provvedere.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo |
|-----|--|-------------------|
| I | Fondo di dotazione | 7.020.931,67 |
| II | Riserve | 24.352.188,86 |
| a | da risultato anni precedenti | 2.959.707,97 |
| b | da capitale | 685.808,53 |
| c | da permessi di costruire | 3.079.995,68 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 17.626.676,68 |
| e | altre riserve indisponibili | 0,00 |
| III | risultato economico dell'esercizio | 781.349,94 |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

| | Importo |
|--|---------------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | € 781.349,94 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | € 781.349,94 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.

L'Organo di Revisione:

1. prende atto che, con deliberazione consiliare n. 2 del 15 febbraio 2019, il Comune di Gavorrano, ha rimosso i rilievi di gravi irregolarità contabili eccipienti dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Toscana, sui rendiconti 2015 e 2016, con propria deliberazione n. 138/2018/PRSP del 19.12.2018 pubblicata nell'apposita Sezione di Amministrazione Trasparente dell'ente.
Sono stati rideterminati i risultati di amministrazione 2015 e 2016 nelle loro diversi componenti (avanzo accantonato, vincolato, destinato e libero) – è stato rideterminato il FCDE al 31.12.2016 da 4.088.124,54 a 3.968.931,08, nonché il fondo cassa vincolato al 31.12.2015 e 31.12.2016.

In conseguenza a queste variazioni è stato, dunque, provveduto alla predisposizione di un nuovo prospetto di rettifica dell'avanzo di amministrazione 2017. Sarà necessario provvedere con provvedimento consiliare alla riapprovazione formale delle nuove risultanze come da allegato in atti al rendiconto 2018.

Gli elaborati del rendiconto di gestione 2018 tengono conto di tali nuove risultanze.

2. ha verificato che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione, e quindi, invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.
3. prende atto e apprezza la mancata applicazione a consuntivo dei proventi per permessi a costruire per finanziare spesa corrente.
4. rileva che l'ente non ha provveduto a nominare il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili e che non ha provveduto a parificare formalmente i conti degli agenti contabili. Invita a provvedere con sollecitudine.
5. ha verificato che l'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.480,84 con deliberazione consiliare n. 6 del 26.2.2018, tutti di parte corrente. Non emerge però dagli allegati e dalla documentazione di lavoro ricevuta se la sopracitata deliberazione sia stata trasmessa alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Se ne sollecita l'adempimento.
6. chiede che la gestione dei vincoli delle entrate a specifica destinazione, sia in termini di competenza, sia in termini di cassa, possa essere effettuata con il gestionale di contabilità, in quanto una gestione extracontabile potrebbe generare errori.
7. chiede che la gestione di entrate a destinazione vincolata o con dimostrazione di coperture di spesa obbligatorie sia per il futuro rilevata da apposite deliberazioni di giunta comunale ovvero determinazioni dirigenziali a seconda delle rispettive competenze.
8. evidenzia che il Comune di Gavorrano ha optato nel 2015 per il sistema di calcolo del FCDE con il metodo semplificato che la normativa permette sino al 31/12/2018. Dal 1.1.2019 dovrà essere provveduto al calcolo del FCDE sulla gestione residui e sulla competenza 2019, con il metodo ordinario al fine di verificarne la congruità con il fondo effettivamente accantonato nell'avanzo di amministrazione 31.12.2018 entro il termine massimo della verifica della salvaguardia degli equilibri.
9. Gli organismi partecipati non hanno provveduto o hanno provveduto in maniera non completa alla prescritta certificazione dei debiti/crediti fra organismo e Comune di Gavorrano. Si richiede pertanto, all'ente di intraprendere formalmente ogni iniziativa di sollecito agli organismi inadempienti, da sottoporre al sottoscritto Revisore per la successiva asseverazione e poi, alla pubblicazione nel Sito dell'ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime complessivamente giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 richiedendo il corretto utilizzo dell'avanzo di amministrazione, dal momento che la legge di bilancio per il 2019, limita ai Comuni in disavanzo, come quello di Gavorrano, l'utilizzo delle quote vincolate, accantonate e destinate.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA ANNA TANI