



**UNIONE MONTANA  
DEI COMUNI DEL MUGELLO**

Via P. Togliatti n. 45  
Borgo San Lorenzo

**IL REVISORE UNICO**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

– *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*

— *sullo schema di rendiconto*

**anno  
2018**

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

RAG. ACHILLE MARINI

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

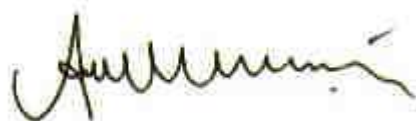
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione Montana dei Comuni del Mugello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo San Lorenzo, lì 24/04/2018

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Achille Marini, revisore unico dei Conti, nominato con delibera dell'organo consiliare n.34 del 27/09/2017;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta n. 40 del 23/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.47 del 30/12/2016

### **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 ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

### **RIPORTA**

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, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di

competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31/07/2018, con delibera n. 19;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta n.25 del 27.03.2018 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. 2.179 reversali e n. 2.698 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria,
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017;
- 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, dell'Istituto Tesoriere Banca Cr Firenze, reso entro il 30 gennaio 2019.

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 5.388.951,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 5.388.951,49

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.844.350,08	€4.504.399,04	€ 5.388.951,49
<i>Di cui cassa vincolata</i>			

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza effettiva all'1.1				
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1				
Fondi vincolati all'1.1				
Incrementi per nuovi accrediti vincolati				
Decrementi per pagamenti vincolati				
Fondi vincolati al 31.12				
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12				
Consistenza di cassa effettiva al 31.12				

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.504.399,04
RISCOSSIONI	(+)	5.113.990,53	8.176.004,34	13.289.994,87
PAGAMENTI	(-)	3.744.811,27	8.660.631,15	12.405.442,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.388.951,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.388.951,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.805.504,10	4.702.712,88	13.508.216,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.017.512,42	3.481.185,71	5.498.698,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			654.235,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.726.415,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>11.017.819,21</b>

Il risultato di amministrazione risulta così scomponibile

<b>A) PARTE ACCANTONATA</b>			<b>2.881.022,80</b>
fondo crediti dubbia esigibilità		1.857.965,06	
fondo perdite soc/enti partecipati		176153	
fondo rinnovi contrattuali DPCM 27/02/2017		16.839,00	
fondo contenzioso in corso		85.079,00	
fondo accantonamento art 142 sanzioni cds città metr		131.765,38	
fondo passività potenziali		613.221,36	
<b>B) PARTE VINCOLATA</b>			<b>6.300.007,02</b>
vincoli derivanti da leggi e principi contabili	400.937,01		
vincoli derivanti da trasferimenti	5.227.147,51		
vincoli da contrazione di mutui	92.707,30		
vincoli attribuiti dall'ente	579.215,20		
<b>C) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>			<b>320.461,76</b>
<b>D) PARTE LIBERA</b>			<b>1.516.327,93</b>

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Fondo di Cassa al 31 Dicembre 2018</b>	<b>5.388.951,49</b>
---	---------------------

### Tempestività pagamenti

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

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

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 736.900,36, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA*</b>	<b>€736.900,36</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>€2.473.370,15</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>€2.380.650,83</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€92.719,32</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi accertati (+)	€-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€131.594,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€369.698,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€238.104,68</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>€736.900,36</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€92.719,32</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€238.104,68</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€1.861.651,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€8.088.443,54
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>€11.017.819,51</b>

\*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 quanto da prospetto:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 419.000,00	€ 395.301,70	€ 391.813,28	99,12%
<b>Titolo II</b>	€ 7.194.604,86	€ 7.230.007,70	€ 4.395.456,21	60,79%
<b>Titolo III</b>	€ 1.506.555,34	€ 1.432.213,02	€ 884.126,31	61,73%
<b>Titolo IV</b>	€ 2.186.146,38	€ 1.586.418,57	€ 286.636,28	18,07%
<b>Titolo V</b>	€ 35.959,00	€ 4.686,00	€ 4.686,00	100,00%

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.504.399,04	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+ )		530.999,30
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(- )		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+ )		9.057.522,42
<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	(- )		7.561.824,66
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(- )		654.235,63
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	(- )		17.803,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.354.657,78</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	(+ )		701.071,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+ )		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(- )		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+ )		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>2055728,88</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+ )		1.160.580,51
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+ )		1.942.370,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+ )		1.591.104,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(- )		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(- )		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(- )		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(- )		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(- )		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+ )		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(- )		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(- )		2.332.098,32
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(- )		1.726.415,20
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 Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>635.542,41</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 W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>2.691.271,29</b>



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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>2.055.728,88</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	701.071,10
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>1.354.657,78</b>

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 530.999,30	€ 654.235,23
FPV di parte capitale	€ 1.942.370,85	€ 1.726.415,20
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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:

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

## 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 11.017.819,51 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.504.399,04
RISCOSSIONI	(+)	5.113.990,53	8.176.004,34	13.289.994,87
PAGAMENTI	(-)	3.744.811,27	8.660.631,15	12.405.442,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.388.951,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.388.951,49
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.805.504,10	4.702.712,88	13.508.216,98
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.017.512,42	3.481.185,71	5.498.698,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			654.235,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.726.415,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	(=)			<b>11.017.819,21</b>

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.464.841,72	9.950.095,15	11.017.819,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.617.679,40	2.959.511,24	2.881.022,80
Parte vincolata (C)	€ 5.462.906,85	6.009.943,78	6.300.007,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 949.792,94	110.300,31	320.461,76
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.434.462,53	870.339,82	1.516.327,93

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o

libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## 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 25 del 27/03/2018 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.

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.051.088,94	€ 5.113.990,53	€ 8.805.504,10	-€ 131.594,31
Residui passivi	€ 6.132.022,68	€ 3.744.811,27	€ 2.017.512,42	-€ 369.698,99

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA*</b>	<b>€736.900,36</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€2.473.370,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€2.380.650,83
<b>SALDO FPV</b>	<b>€92.719,32</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi accertati (+)	€-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€131.594,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€369.698,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€238.104,68</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>€736.900,36</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€92.719,32</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€238.104,68</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€1.861.651,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€8.088.443,54
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>€11.017.819,51</b>

## **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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente non ha utilizzato il: **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

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

È stata accantonata la somma di euro 176.153,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **Altri fondi e accantonamenti**

FONDO CONTENZIOSO € 85.079,00

ALTRI ACCANTONAMENTI € 761.825,74

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Trasferimenti correnti 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>	
	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 1.446.361,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 1.112.222,64
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	€ 1.037.465,37
Contributi e trasferimenti da parte di organi comunitari e internazionali	€ 0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	€ 3.615.381,66
Altri trasferimenti (rimborsi spese elezioni e referendum)	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.211.431,44</b>

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.922.367,71	€ 3.146.188,26	223.820,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 219.737,32	€ 240.381,68	20.644,36
103	acquisto beni e servizi	€ 3.686.506,46	€ 3.278.347,81	-408.158,65
104	trasferimenti correnti	€ 453.963,19	€ 765.022,77	311.059,58
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 8.439,27	€ 7.652,57	-786,70
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 80.849,52	€ 69.347,98	-11.501,54
110	altre spese correnti	€ 13.033,59	€ 54.883,59	41.850,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 7.384.897,06</b>	<b>€ 7.561.824,66</b>	<b>176.927,60</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, [e dall'art. 22 del D.L. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009..;
- 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
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma **562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità** della Legge 296/2006 come da certificazione che segue:

SPESA DI PERSONALE UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO ART. 1 COMMA 562 L. 296/2006 e s.m.i.			
ANNO 2018 – CONSUNTIVO			
EX INT. 01	(+)	stipendi/assegni nucleo familiare e oneri del personale a t. indeterminato/determinato/OOFF, fondo produttività e risultato, straordinario, contributi Inps, Inail, mensa OOFF, reperibilità tecnici, difesa antincendio OOFF, vitalizio bonifica rinnovi contrattuali	3.354.323,85
EX INT. 07	(+)	irap su stipendi, fondo produttività dipendenti, fondo risultato dirigenti, lavoro straordinario dipendenti, comandi, upa imposte e tasse, stipendi ooff	218.134,16
	(+)	cap. 37 Inpdap - recupero pensione quote carico ente DM 23/7/91	2.000,00
	(+)	comandi competenze e contributi - cap. 60/0 e 60/1	724,10
	(+)	buoni pasto - cap. 56/0 e 56/1	18.358,44
	(+)	spesa personale upa quota parte unione	16.111,29
	(+)	previdenza complementare cap. 324/0	13.200,00
	(+)	incentivi funzioni tecniche	0,00
		<b>tot. sub A) Spesa personale</b>	<b>3.622.851,84</b>
		<i>a detrarre voci intervento 01</i>	
	(-)	Fondo Pluriennale Vincolato int. 01	-194.864,92
	(-)	Arretrati rinnovo ccnl anni 2016/2017 cap. 99/0 e 99/1 comp.+contr.	-36.586,65
		<i>a detrarre voci intervento 07</i>	
	(-)	Fondo Pluriennale Vincolato int. 07	-13.411,23
	(-)	Arretrati rinnovo ccnl anni 2016/2017 cap. 99/2 Irap	-2.389,00
		<i>tot. voci a detrarre int. 01+07</i>	<i>-247.251,80</i>
		<b>tot. Sub B) Spesa personale</b>	<b>3.375.600,04</b>
		<i>a detrarre ex Circolare n. 9 MEF</i>	
	(-)	rimborso straordinario elettorale cap. 2520	-11.286,76
	(-)	rimborsi personale comandato - cap. 2512	-8.383,95
	(-)	rimborsi personale assegnato SdS - cap. 2801	-11.500,00
	(-)	spesa categorie protette	-27.688,90
	(-)	rimborsi da soc. Autostrade cap. 2805	-15.000,00
		<i>a detrarre ex parere MEF prot. 95407 del 13/7/06</i>	
	(-)	costo 1 unità proveniente da C.F.S. - cap. 2212	-31.017,25
	(-)	<i>a detrarre ex parere CdC Toscana 10/7/2006 per Bonifica</i>	<i>-172.832,17</i>
		<i>tot. a detrarre</i>	<i>-277.709,03</i>
		<b>tot. Sub. C) Spesa personale</b>	<b>3.097.891,01</b>
	(-)	<i>a detrarre spese per rinnovi contrattuali</i>	
	(-)	CCNL 31/07/2009 - personale livelli, biennio 2008/2009	-77.267,06
	(-)	CCNL 3/8/2010 - personale dirigente, biennio 2008/2009	-3.066,73
	(-)	CCNL 31/07/2009 benefici contrattuali PM Barberino	-16.829,75
	(-)	CCNL 31/07/2009 benefici contrattuali PM Borgo	-27.800,93
	(-)	CCNL 31/07/2009 benefici contrattuali PM Dicomano	-2.304,39
	(-)	CCNL 31/07/2009 benefici contrattuali PM Marradi	-7.193,95
	(-)	CCNL 31/07/2009 benefici contrattuali PM Palazuolo	-2.304,39
	(-)	CCNL 31/07/2009 benefici contrattuali PM Scarperia e San Piero	-18.729,51
	(-)	CCNL 31/07/2009 benefici contrattuali PM Vicchio	-14.163,71
	(-)	CCNL 31/07/2009 benefici contrattuali PM assunto da Unione	-7.449,46
		<i>tot. a detrarre ARRETRATI CCNL 31/07/2009 e 03/08/2010</i>	<i>-177.109,88</i>
		<b>tot. Sub D) Spesa personale 2018</b>	<b>2.920.781,13</b>
		<b>MARGINE POSITIVO</b>	<b>246.839,11</b>

246.839,11





LIMITE DI SPESA UNIONE MUGELLO EX ART. 1 COMMA 562 L. 296/2006 DALL'ANNO 2017 CON PASSAGGIO A REGIONE TOSCANA - IPOTESI 2 (BENEFICI UN CONTRATTO)

SPESA TRASFERITA DAI COMUNI PER P.M.	DA PIANO DI GESTIONE (e/o altri atti)	BENEFICI CONTRATTUALI	SOMMA CONFERITA ALL'UNIONE
COMUNE BARBERINO M.LLO (prot. 4847 del 28/03/2014)	303.326,68	10.841,21	292.485,47
COMUNE BORGIO S.L. (det. 279 del 14/05/2014)	526.344,75	18.871,98	507.472,77
COMUNE DICOMANO (det. 24 del 28/02/2014 conferisce 104.023,21, mentre PIANO GESTIONE indica 122.030,68)	122.030,68	3.972,99	118.057,69
COMUNE MARRADI (PIANO GESTIONE)	129.552,12	4.046,28	125.505,84
COMUNE PALAZZUOLO (PIANO GESTIONE)	55.880,47	1.324,33	54.556,14
COMUNE SCARPERIA E SAN PIERO (PIANO GESTIONE)	358.489,03	12.441,44	346.047,59
COMUNE SCARPERIA E SAN PIERO (SPESA PEO TRANSITATA UNIONE - DETERMINAZIONE COMUNE N. 140 DEL 18/03/2015)	3.647,14	0,00	3.647,14
COMUNE VICCHIO (PIANO DI GESTIONE, 12/12esimi: 265.764,45)	265.764,45	7.672,11	258.092,34
COMUNE VICCHIO (SPESA PEO TRANSITATA UNIONE, 12 MESI: 3.125,50 oneri inclusi - rif. DETERMINAZIONE COMUNE N.156 DEL 10/04/2017)	3.125,50		3.125,50
	1.768.160,82	59.170,34	1.708.990,48 <sup>(A)</sup>

LIMITE STORICO 2008 UNIONE 1.737.018,26<sup>(B)</sup>

UNIONE + P.M. ANNO 2017 3.446.008,74<sup>(A + B)</sup>

ABBATTIMENTO PASSAGGIO A REGIONE TOSCANA (DA PIANO DI SUBENTRO DELIBERA GIUNTA 70/2015 + COMUNICAZIONI A R.T. PROT. 18106 DEL 31/12/2015 E PROT. 1933 DEL 3/2/2017)

285.475,15	7.086,65
	<b>-278.388,50<sup>(C)</sup></b>

LIMITE ANNO 2008 DELL'UNIONE DAL 2017 (UNIONE+P.M.- REGIONE TOSCANA) 3.167.620,24<sup>(A) + (B) + (C)</sup>





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

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

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

## **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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione del Consorzio misto "In Mugello".

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che alcune società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

#### **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 così sintetizzati:

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	395.301,70	374.731,90		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.756.426,27	8.540.537,05		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.230.007,70	6.999.120,07		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	1.526.418,57	1.541.416,98		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	369.354,16	264.559,41	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	259.123,87	190.950,53		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	110.230,29	73.608,88		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.062.858,69	906.454,52	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>10.583.940,82</b>	<b>10.086.282,88</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	171.135,82	94.140,60	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.081.123,02	1.869.065,82	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	26.088,97	25.876,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.248.108,24	831.723,80		
a	Trasferimenti correnti	765.022,77	453.963,19		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.478.085,47	377.760,61		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.000,00			
13	Personale	3.117.625,27	2.868.104,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.131.839,53	2.269.817,94	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.821,80	3.307,40	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	265.052,67	275.041,58	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.857.965,06	1.991.468,96	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	874.453,36	841.398,01	B12	B12
17	Altri accantonamenti	148.604,38	126.644,27	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	134.191,39	54.551,19	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>11.933.169,98</b>	<b>8.981.322,32</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-1.349.229,16</b>	<b>1.104.960,56</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,17		C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,17</b>			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	7.652,57	8.439,27	C17	C17
a	Interessi passivi	7.652,57	8.439,27		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>7.652,57</b>	<b>8.439,27</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-7.652,40</b>	<b>-8.439,27</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>416.326,15</b>	<b>167.157,19</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	60.000,00	15.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	356.326,15	148.155,05		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari		4.002,14		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>416.326,15</b>	<b>167.157,19</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>154.051,17</b>	<b>48.725,77</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	154.051,17	48.725,77		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>154.051,17</b>	<b>48.725,77</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>262.274,98</b>	<b>118.431,42</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-1.094.606,58</b>	<b>1.214.952,71</b>		
26	Imposte (*)	203.844,30	186.503,87	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.298.450,88</b>	<b>1.028.448,84</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

Si nota un significativo miglioramento del risultato della gestione

## STATO PATRIMONIALE

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	6.204.838,68
- inventario dei beni mobili	32.837.817,30
Immobilizzazioni finanziarie	393.240,17

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

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

#### Crediti

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### 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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	€ 24.858.567,13
Riserve	€ 5.660.119,32
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.660.119,32
da capitale	
da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
altre riserve indisponibili	
<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-€ 1.298.450,88</b>

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

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (***rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui***);

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

RAG. ACHILLE MARINI

