

COMUNE DI AREZZO

Provincia di Arezzo (AR)

Relazione dell'organo di revisione

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

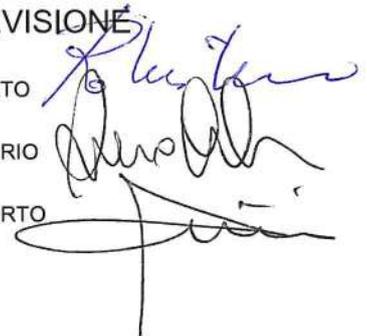
anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

VANNI ROBERTO

CARLESÌ SAVERIO

CHIUCINI ROBERTO

The image shows three handwritten signatures in blue ink, each corresponding to one of the names listed to its left. The signatures are written in a cursive style. The first signature is for Vanni Roberto, the second for Carlesì Saverio, and the third for Chiucini Roberto.

Comune di Arezzo
Organo di revisione

Verbale n. 10 del 28/03/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

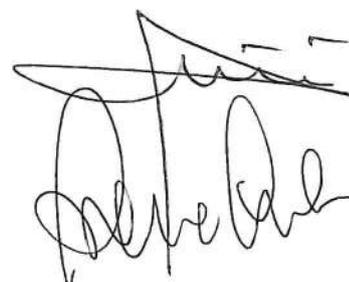
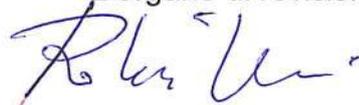
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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

Arezzo, li 28/03/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti Vanni Roberto, Carlesi Saverio, Chiucini Roberto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 24.04.2018;

- ◆ ricevuta in data 25.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 119 del 25.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati 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. 148 del 24/11/2017;

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;

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. 22
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui altre variazioni di Giunta relative ad adeguamento cassa, residui e riaccertamento ordinario	n. 4 (2+2)
di cui variazioni di Giunta relative a prelevamenti fondo riserva/fondo rischi	n. 9 (7+2)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Arezzo registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 99.179 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, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 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'avanzo utilizzato nel corso del 2018 è stato il seguente:

	Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	Utilizzi nel corso del 2018	avanzo non applicato nel corso del 2018
Importo totale (A)	43.099.516,09	- 3.539.361,47	39.560.154,62
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	35.745.387,63		35.745.387,63
Fondo perdite società partecipate	43.469,20		43.469,20
Fondo contezioso/rischi passività potenziali al 31/12/17	2.742.098,49		2.742.098,49
Accantonamento per indennità fine mandato al 31/12/17	11.710,00		11.710,00
Accantonamento per spesa personale al 31/12/2017	499.320,30	- 395.000,00	104.320,30
Altri accantonamenti	453.367,36		453.367,36
Totale parte accantonata (B)	39.495.352,98	- 395.000,00	39.100.352,98
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	223.092,11	- 4.590,97	218.501,14
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.915.642,03	- 1.725.832,17	189.809,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	63.980,21	-62.129,45	1.850,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente art. 187 tuel (piano strutturale e nuovo piano operativo)	437.497,25	-437.497,25	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente art. 187 tuel (microzonizzazione)	27.418,27	-27.418,27	-
Totale parte vincolata (C)	2.667.629,87	- 2.257.468,11	410.161,76
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)	786.893,36	- 786.893,36	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	149.639,88	- 100.000,00	49.639,88

- 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) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*leasing immobiliare in costruendo relativamente a due centri di aggregazione sociale, project financing per quanto concerne la piscina comunale in gestione al Centro Sport Chimera*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 (vedere seguente link: <http://www.comune.arezzo.it/il-comune/segreteria-generale/amministrazione-trasparente/controlli-e-rilievi-sullamministrazione>)
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205 che recita *814. L'articolo 2, comma 6, del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2015, n. 125, si interpreta nel senso che la facoltà degli enti destinatari delle anticipazioni di liquidità, di cui all'articolo 1 del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, di utilizzare la quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito dell'acquisizione delle erogazioni, ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione, può essere esercitata anche con effetti sulle risultanze finali esposte nell'allegato 5/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 7, dello stesso decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché sul ripiano del disavanzo previsto dal comma 13 del medesimo articolo, limitatamente ai soli enti che hanno approvato il suddetto riaccertamento straordinario a decorrere dal 20 maggio 2015, fermo restando il rispetto dell'articolo 3, comma 8, del medesimo decreto legislativo n. 118 del 2011, il quale prevede che l'operazione di riaccertamento straordinario sia oggetto di un unico atto deliberativo.*;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 (vedi delibera GC n. 117 del 25.03.2019).
Si segnala tuttavia che, con nota prot. n. 42030/2019 del 22.03.2019 a firma del Direttore Ufficio Tributi, è stato evidenziato che n. 15 strutture ricettive, tenute alla resa del conto per l'imposta di soggiorno, non hanno presentato il modello 21 pur avendo effettuato, nel corso dell'anno 2018, "movimentazioni" all'interno del portale UNICOM, accompagnate, in alcuni casi, anche dalla presentazione di una o più dichiarazioni quadrimestrali;
- che l'ente **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;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;

- 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.
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;

I debiti fuori bilancio, riconosciuti nel biennio precedente sono i seguenti:

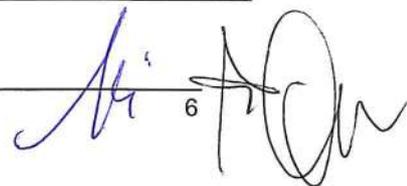
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	825.825,15	177.010,70	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	825.825,15	177.010,70	0,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Di seguito la tabella riassuntiva per i servizi a domanda individuale per l'esercizio 2018:

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	909.401,88	1.908.544,12	-999.142,24	47,65%	49,68%
Alberghi diurni e bagni pubblici	1.032,43	16.663,42	-15.630,99	6,20%	14,94%
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati	83.273,72	266.432,57	-183.158,85	31,26%	49,26%
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre	67.113,61	197.431,92	-130.318,31	33,99%	31,48%
Colonie e soggiorni stagionali			0,00		
Corsi extrascolastici			0,00		
Impianti sportivi	217.792,51	1.125.029,83	-907.237,32	19,36%	19,25%
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali			0,00		
Centro creativo			0,00		
Altri servizi	917.935,00	3.130.596,54	-2.212.661,54	29,32%	27,92%
Totali	2.196.549,15	6.644.698,40	-4.448.149,25	33,06%	33,71%



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)	24.718.359,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	24.718.359,82

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	11.102.098,25	14.964.996,05	24.718.359,82
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	2.346.027,33	3.390.472,97	3.608.556,98

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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	+	256.503,14	2.346.027,33	3.390.472,97
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	256.503,14	2.346.027,33	3.390.472,97
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	6.458.487,16	9.049.080,93	12.108.508,94
Decrementi per pagamenti vincolati	-	4.368.962,97	8.004.635,29	11.890.424,93
Fondi vincolati al 31.12	=	2.346.027,33	3.390.472,97	3.608.556,98
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.346.027,33	3.390.472,97	3.608.556,98

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		14.964.996,05			14.964.996,05
Entrate Titolo 1.00	+	67.522.393,75	52.638.950,23	7.008.351,00	59.647.301,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	9.090.780,80	5.394.978,35	72.299,14	5.467.277,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	28.194.057,53	11.635.963,49	3.374.273,70	15.010.237,19
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)	=	104.807.232,08	69.669.892,07	10.454.923,84	80.124.815,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	88.336.093,45	57.980.657,83	7.800.966,94	65.781.624,77
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	+	4.532.464,88	4.532.311,62	0,00	4.532.311,62
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)	=	92.868.558,33	62.512.969,45	7.800.966,94	70.313.936,39
Differenza D (D=B-C)	=	11.938.673,75	7.156.922,62	2.653.956,90	9.810.879,52
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)	+	281.425,03	132.869,53	0,00	132.869,53
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	288.425,70	198.854,65	130.962,04	329.816,69
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)	=	11.931.673,08	7.090.937,50	2.522.994,86	9.613.932,36
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	15.851.025,11	4.250.672,24	1.641.021,44	5.891.693,68
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	7.757.798,29	0,00	348.912,36	348.912,36
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	6.310.181,95	6.082.360,09	227.821,86	6.310.181,95
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	288.425,70	198.854,65	130.962,04	329.816,69
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	30.207.431,05	10.531.886,98	2.348.717,70	12.880.604,68
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	+	7.757.798,29	0,00	348.912,36	348.912,36
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	7.757.798,29	0,00	348.912,36	348.912,36
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	7.757.798,29	0,00	348.912,36	348.912,36
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	22.449.632,76	10.531.886,98	1.999.805,34	12.531.692,32
Spese Titolo 2.00	+	27.769.052,11	4.540.308,53	2.154.368,12	6.694.676,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	157.786,00	100.000,00	0,00	100.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	27.926.838,11	4.640.308,53	2.154.368,12	6.794.676,65
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)	=	27.926.838,11	4.640.308,53	2.154.368,12	6.794.676,65
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-5.758.630,38	5.758.708,92	-154.562,78	5.604.146,14
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.	+	6.234.090,58	5.954.216,60	164.970,00	6.119.186,60
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	6.234.090,58	5.954.216,60	164.970,00	6.119.186,60
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	39.529.361,37	10.764.605,18	80.430,31	10.845.035,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	41.679.752,66	9.221.220,78	1.318.255,20	10.539.475,98
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	20.511.355,17	8.438.814,22	1.314.549,55	24.718.359,82

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono stati indicati in quanto non risultano pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** richiesto l'anticipazione di tesoreria.

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.

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 di competenza presenta un **avanzo** di Euro 48.385.961,44, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	16.985.560,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	12.040.684,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	16.965.376,18
SALDO FPV	-4.924.692,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	619.097,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.365.501,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	971.981,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.774.423,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	16.985.560,86
SALDO FPV	-4.924.692,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.774.423,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.539.361,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	39.560.154,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	48.385.961,44

*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	60.002.555,30	63.721.418,60	52.638.950,23	82,61
Titolo II	8.762.241,19	5.627.953,17	5.394.978,35	95,86
Titolo III	17.496.598,14	17.079.555,29	11.635.963,49	68,13
Titolo IV	12.892.170,94	5.272.347,93	4.250.672,24	80,62
Titolo V	6.069.120,58	5.954.216,60	-	0,00

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.

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		14.964.996,05	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.874.766,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		86.428.927,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		69.288.627,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.640.040,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		4.532.311,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			12.842.713,71
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	(+)		141.139,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		281.425,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		288.425,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			13.977.111,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.397.963,29
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		9.165.917,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		17.308.924,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		281.425,03
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		5.954.216,60
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		288.425,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.877.135,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		14.325.335,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		100.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1.623.118,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			15.600.230,18



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		13.977.111,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.141.398,19
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		12.835.713,04

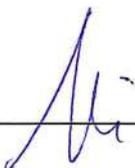
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

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:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	2.874.766,65	2.640.040,96
FPV di parte capitale	9.165.917,37	14.325.335,22
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
Totale	12.040.684,02	16.965.376,18



12

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.014.029,30	2.874.766,65	2.640.040,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	208.622,71	747.709,58	455.539,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	352.213,29	1.624.612,24	1.663.721,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	384.809,43	421.120,96	405.344,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	5.796,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	63.265,89	81.323,87	109.638,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.117,98	-	-

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.504.729,79	9.165.857,37	14.325.335,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.864.455,40	7.920.815,60	8.793.180,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.619.142,26	1.225.308,07	5.530.243,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	21.132,13	19.733,70	1.911,36

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 48.385.961,44, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.964.996,05
RISCOSSIONI	(+)	12.753.109,81	90.767.529,58	103.520.639,39
PAGAMENTI	(-)	11.438.560,26	82.328.715,36	93.767.275,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.718.359,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.718.359,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	36.067.615,71	23.830.742,73	59.898.358,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.981.384,55	15.283.996,09	19.265.380,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.640.040,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			14.325.335,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			48.385.961,44

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono presenti importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	42.286.589,14	43.099.516,09	48.385.961,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	31.402.725,81	39.495.352,98	43.850.744,90
Parte vincolata (C)	5.248.416,27	2.667.629,87	4.096.333,12
Parte destinata agli investimenti (D)	5.451.653,26	786.893,36	295.985,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	183.793,80	149.639,88	142.897,59

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.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 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									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	100.000	100.000								
Utilizzo parte accantonata	395.000		0	0	395.000					
Utilizzo parte vincolata	2.257.468					4.590,97	1.725.832,17	62.129,45	464.915,52	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	786.893									786.893,36
Valore delle parti non utilizzate	39.560.155	49.639,88	35.745.387,63	2.742.098,49	612.866,86	218501,14	189809,86	1850,76		0
Valore monetario della parte	43.099.516,09	149.639,88	35.745.387,63	2.742.098,49	1.007.867	223.092,11	1.915.642,03	63.980,21	464915,52	786.893,36
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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. 94 del 11/03/2019 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 atto G.C. n. 94 del 11/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	56.567.130,19	12.753.109,81	36.067.615,71	- 7.746.404,67
Residui passivi	16.391.926,13	11.438.560,26	3.981.384,55	- 971.981,32

nota: L'importo di euro -7.746.404,67 è così composto: euro -8.365.501,93 derivante da cancellazione di residui attivi, ed euro 619.097,26 derivante da maggiori accertamenti a residuo.

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	8.176.751,20	544.743,91
Gestione corrente vincolata	10.197,68	207.795,66
Gestione in conto capitale vincolata	161.340,60	167.736,57
Gestione in conto capitale non vincolata	300,00	48.151,45
Gestione servizi c/terzi	16.912,45	3.553,73
MINORI RESIDUI	8.365.501,93	971.981,32

Nota: l'importo di euro 8.365.501,93 si compone di: euro 1.812.258,48 derivante da cancellazioni di crediti per insussistenza; euro 1.131.727,58 derivante da cancellazioni di crediti per inesigibilità ed euro 5.421.515,87 derivante da cancellazioni di crediti per dubbia e difficile esazione.

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 che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.817.198,72	1.864.878,16	2.848.389,04	2.496.068,89	4.560.099,06	11.082.468,37	25.669.102,24
di cui Tares/tari	1.902.951,07	1.462.711,93	2.360.830,86	1.735.365,50	1.641.455,49	2.518.255,69	11.621.570,54
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	13.925,01	0,00	277.247,17	0,00	6.804,61	232.974,82	530.951,61
di cui trasf. Stato			250.053,89				250.053,89
di cui trasf. Regione	12.500,00		1500,00			163.491,65	177.491,65
Titolo III	4.357.798,80	12.157.744,44	2.922.450,75	4.593.734,27	5.235.277,46	5.443.591,80	23.768.597,52
di cui Tia							0,00
di cui Fitti attivi/ canoni patr	308.297,32	3.721,97	10.910,48	78.176,69	70.016,21	688.495,55	1.159.618,22
di cui sanzioni CdS	2.855.899,38	513.808,72	2.569.559,38	3.831.151,75	4.768.199,71	3.283.895,48	17.822.514,42
Tot. Parte corrente	7.188.922,53	3.080.622,60	6.048.086,96	7.089.803,16	9.802.181,13	16.759.034,99	49.968.651,37
Titolo IV	82.371,18	98.367,84	189.029,40	415.611,17	385.326,78	1.021.675,69	2.192.382,06
di cui trasf. Stato						20.313,00	20.313,00
di cui trasf. Regione	79.603,92	0,00	1.830,00	247.663,66	151.431,93	669.977,43	1.150.506,94
Titolo V	0,00	0,00	494.958,49	0,00	844.806,86	5.954.216,60	7.293.981,95
Tot. Parte capitale	82.371,18	98.367,84	683.987,89	415.611,17	1.230.133,64	6.975.892,29	9.486.364,01
Titolo VI							
Titolo IX	71.384,50	58.448,44	64.155,25	78.312,34	75.227,08	95.815,45	443.343,06
Totale Attivi	7.342.678,21	3.237.438,88	6.796.230,10	7.583.726,67	11.107.541,85	23.830.742,73	59.898.358,44
PASSIVI							
Titolo I	498.164,02	58.575,74	382.333,45	354.139,37	714.052,98	11.307.969,59	13.315.235,15
Titolo II	28.283,36	338.194,10	87.593,43	127.529,56	119.065,81	2.336.826,65	3.037.492,91
Titolo III							0,00
Titolo IV							
Titolo VII	22.246,74	142.167,19	92.092,61	223.041,59	793.904,60	1.639.199,85	2.912.652,58
Totale Passivi	548.694,12	538.937,03	562.019,49	704.710,52	1.627.023,39	15.283.996,09	19.265.380,64

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..

▪ Metodo ordinario

Nelle annualità 2016- 2017 il Comune di Arezzo ha adottato il metodo semplificato per il calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

L'Organo di Revisione riporta e condivide quando indicato nella Relazione sulla Gestione, come di seguito evidenziato:

In merito all'applicazione del metodo semplificato, si evidenzia quanto definito nelle pronunce di diverse Sezioni regionali di Controllo della Corte dei Conti (vedasi ad esempio la deliberazione sezione Umbria n. 34 del 1/03/18) dove viene chiarito che lo stralcio dei residui attivi non può determinare la riduzione di pari importo del FCDE, in quanto i residui stralciati trovano copertura nel Fondo solo in quota parte. Pertanto in caso di stralcio di residui attivi sui quali sia stato accantonato il corrispondente FCDE, la riduzione della quota di accantonamento potrà avvenire solo proporzionalmente alla percentuale di accantonamento.

Come richiamato anche dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, l'adozione del metodo semplificato deve essere attentamente ponderata tenendo conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente e del rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019.

L'accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti di Dubbia Esigibilità in sede di rendiconto 2018 viene pertanto effettuato mediante utilizzo del metodo ordinario, rettificato al fine di tenere conto delle forti criticità connesse alla riscossione delle entrate relative a ruoli tributari e alle violazioni del Codice della Strada.

Tali criticità hanno avuto peraltro concreto riscontro nello stralcio dei crediti fino ai 1000 Euro relativi ai ruoli 2000-2010, operato ai sensi dell'art. 4 D.L. 119/18.

Lo stralcio di questi crediti non ha prodotto, come evidenziato in altri allegati alla presente deliberazione, sostanziali effetti finanziari negativi in quanto si era provveduto negli anni passati ad allocare le relative poste contabili nello Stato Patrimoniale tra i Crediti di Dubbia e Difficile Esazione, stralciandoli dal conto del bilancio.

Le percentuali di accantonamento a FCDE nel rendiconto 2018 sono state individuate nel seguente modo:

a) determinando, per ciascuna entrata oggetto di svalutazione, l'importo dei residui complessivi come risultano dall'esercizio appena concluso.

b) calcolando, in corrispondenza di ciascuna entrata, la media semplice del rapporto tra gli incassi in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (2014-2018).

c) applicando all'importo complessivo dei residui finali una percentuale pari al complemento a 100 della media semplice dei rapporti di cui al punto b).

Solo per i seguenti capitoli si è provveduto, in considerazione delle motivazioni di cui sopra, ad accantonare a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità le percentuali di seguito riportate:

Capitolo	Descrizione	Percentuale utilizzata
11100/11320/11360/11900/11930	Recupero evasione ICP/ICI/IMU/TOSAP/altre imposte	100%

12031	TARES riscossa a seguito della attività di verifica e controllo	100%
35204/35211	Violazione al codice della strada (Ruoli)	100%
35205/35212	Violazioni al codice della strada	80%
35215	Violazioni regolamenti comunali connessi al serv. di P.M.	100%

Dalle elaborazioni effettuate, si evince che l'importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2018 e valutato congruo, ammonta ad € 39.378.167,29.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.742.098,49, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale accantonamento è stato effettuato anche in relazione a quanto comunicato con nota prot. 137798 / A.5.2018/4 del 8 ottobre 2018 a firma del Segretario Generale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 349,17 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società/enti partecipati ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013 e del comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016.

Tale accantonamento è stato effettuato in relazione a quanto comunicato con nota prot. 162.243 / A.14.2010/32 del 22 novembre 2018 a firma del Segretario Generale.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	11.710,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.510,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	16.220,00

Altri fondi e accantonamenti

Altri accantonamenti derivanti dalla parte corrente, di cui euro 453.367,36 già accantonati in sede di rendiconto 2017, ed euro 1.101.222,29 relativi a nuovi accantonamenti derivanti dalla gestione di parte corrente 2018, quindi per un totale di euro 1.554.589,65.

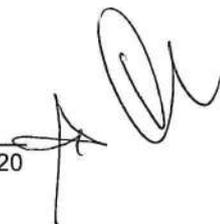
Tale importo accantonato con il rendiconto 2018 comprende art. 187 comma 2 lett.e) Tuel.

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 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.

 20 

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	62.332.607,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	5.320.121,36	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	20.129.229,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	87.781.958,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	8.778.196	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	709.655	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	8.068.541	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	709.655	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,81%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	18.823.847,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	5.532.311,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	5.726.863,71
TOTALE DEBITO	=	20.018.399,82

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	28.938.535,64	23.821.610,84	18.823.847,73
Nuovi prestiti (+)	1.638.970,59	984.757,52	5.726.863,71
Prestiti rimborsati (-)	-6.755.895,39	-5.982.520,63	-4.532.311,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	23.821.610,84	18.823.847,73	20.018.399,82
Nr. Abitanti al 31/12	99.469	99.419	99.179
Debito medio per abitante	239,49	189,34	201,84

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.271.013,64	973.953,35	709.654,69
Quota capitale	6.755.895,39	5.982.520,63	4.532.311,62
Totale fine anno	8.026.909,03	6.956.473,98	5.241.966,31

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

Concessione di garanzie

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 171 del 20 novembre 2014 questo Ente in relazione al project financing inerente l'impianto sportivo polifunzionale presso la piscina comunale ha proceduto al rilascio della nuova fidejussione solidale a garanzia dell'importo di € 1.019.469,00 relativo alla sola linea capitale della quota residua di mutuo assunto della società concessionaria Centro Sport Chimera Srl. All'atto del rilascio della suddetta fidejussione, è stata annullata la precedente fidejussione n. 02085582 rilasciata nell'esercizio 2003.

Non rileva ai fini dei calcoli di cui all'art. 204 c. 1, del DLgs 267/00 al limite di indebitamento in quanto la fidejussione solidale è a garanzia della sola linea capitale della quota residua del mutuo assunto dalla società concessionaria dell'impianto sportivo. A ottobre 2018 tale quota residua ammonta ad euro 586.725,98.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (accertamento 2016 euro 87.781.958,08) l'incidenza degli interessi passivi (impegnato 2018 euro 709.654,69) è del 0,8084 %.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

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

bene utilizzato	Nr. contratto di leasing	Scadenza	Importo rata annuale
C.A.S. San Marco	940505	22/09/2037	29.781,00
C.A.S. Tortaia	940504	22/09/2037	28.529,04

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha 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.

L'ente **ha** provveduto in data 27/03/2019 (prot. 48.567) 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 provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU/ICI	4.731.274,61	838.975,33	162.338,06	7878638,25
Recupero evasione TARES	273.511,29	-	-	273511,29
Recupero evasione TOSAP	8.556,48	4.386,75	10.501,65	105399,60
Recupero evasione altri tributi (comprende ICP)	218.932,93	64.504,45	17.502,76	1183102,84
TOTALE	5.232.275,31	907.866,53	190.342,47	9.440.651,98

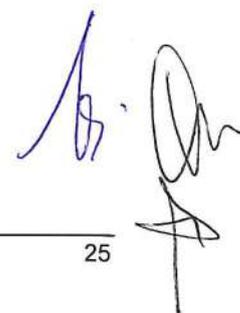
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.108.246,95	100,00%
Residui riscossi nel 2018	812.021,96	11,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.179.981,79	16,60%
Residui al 31/12/2018	5.116.243,20	71,98%
Residui della competenza	4.324.408,78	
Residui totali	9.440.651,98	
FCDE al 31/12/2018	9.440.651,98	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 501.710,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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



Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	325.012,34	100,00%
Residui riscossi nel 2018	325.012,34	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	668.196,62	
Residui totali	668.196,62	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

In merito si osserva che l'importo di euro 668.196,62 alla data del 11.03.2019 risulta interamente incassato. Tale posta non è stata svalutata in quanto si è utilizzato il metodo di accertamento per cassa.

TASI

Dal 1/1/2016 non è dovuta la TASI (tributo sui servizi indivisibili) per alcuna tipologia di immobile sita nel territorio del Comune di Arezzo.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018, relativamente alla TARI, fanno riferimento al PEF approvato con DCC n. 17 del 23.02.2018.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI (cap. 12033) /TARES (cap. 12030) è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI-TARES		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	10.299.129,63	100,00%
Residui riscossi nel 2018	1.194.319,91	11,60%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.494,87	0,01%
Residui al 31/12/2017	9.103.314,85	88,39%
Residui della competenza	2.518.255,69	
Residui totali	11.621.570,54	
FCDE al 31/12/2018	9.831.531,40	84,60%

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	2.258.892,78	3.004.878,00	2.499.550,57
Riscossione	2.122.094,47	2.681.393,78	2.195.936,76

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

Contributi per permessi di costruire destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	
2017	0,00	
2018	281.425,03	11,26%

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

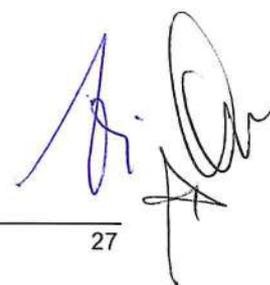
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	471.655,92	100,00%
Residui riscossi nel 2018	232.903,72	49,38%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	41.198,00	8,73%
Residui al 31/12/2018	197.554,20	41,89%
Residui della competenza	303.613,81	
Residui totali	501.168,01	
FCDE al 31/12/2018	0	0,00%

Il pagamento del contributo di costruzione previsto per l'attività edilizia è regolato dalla Legge della RT n. 65/14 che stabilisce che il contributo deve essere pagato al momento del ritiro del permesso di costruire, oppure il medesimo può essere rateizzato in non più di sei rate semestrali, previa presentazione di idonee garanzie fidejussorie. Nello specifico il Comune ha regolato la materia con proprio regolamento "Regolamento comunale per la determinazione e corresponsione del contributo di costruzione e delle sanzioni in materia edilizia" che all'art. 9 definisce la rateizzazione del contributo. Pertanto nell'attività edilizia dell'Ente sono previste garanzie volte ad evitare il formarsi di crediti inesigibili.

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	7.846.122,10	7.681.552,82	5.258.522,82
riscossione	1.673.099,95	1.889.639,61	1.974.627,34
%riscossione	21,32	24,60	37,55
FCDE	17.451.888,33	16.305.308,53	15.816.177,39

La parte vincolata del 50% (al lordo degli accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità) risulta destinata ai sensi di legge.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	22.295.632,90	100,00%
Residui riscossi nel 2018	1.784.018,19	8,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.972.995,77	26,79%
Residui al 31/12/2018	14.538.618,94	65,21%
Residui della competenza	3.283.895,48	
Residui totali	17.822.514,42	
FCDE al 31/12/2018	15.816.177,39	88,74%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali (tipologia 3.01.03 al netto COSAP, capitolo 31020) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.006.586,97	100,00%
Residui riscossi nel 2018	525.471,07	52,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.993,23	0,99%
Residui al 31/12/2018	471.122,67	46,80%
Residui della competenza	688.495,55	
Residui totali	1.159.618,22	
FCDE al 31/12/2018	929.031,13	80,12%

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	22.545.267,55	21.968.819,19	-576.448,36
102	imposte e tasse a carico ente	1.231.464,53	1.176.906,73	-54.557,80
103	acquisto beni e servizi	37.557.531,46	37.849.440,16	291.908,70
104	trasferimenti correnti	4.481.047,52	6.177.347,94	1.696.300,42
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	973.953,35	709.654,69	-264.298,66
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	272.620,45	238.820,54	-33.799,91
110	altre spese correnti	1.586.517,63	1.167.638,17	-418.879,46
TOTALE		68.648.402,49	69.288.627,42	640.224,93

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 di euro 775.235,46;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 23.449.658,57;
- 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
Spese intervento 01	25.316.412,40
Spese incluse nell'intervento 03	288.753,28
Irap	1.334.295,97
Altre spese incluse	688.738,64
Totale spese di personale (A)	27.628.200,29
(-) Componenti escluse (B)	4.178.541,72
(-) Altre componenti escluse:	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	23.449.658,57
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)	

Spese per il personale

descrizione spesa	spesa rendiconto 2016	spesa rendiconto 2017	spesa rendiconto 2018
acquisto buoni pasto (p.f. 1.01.01.02.002)	179.984,59	179.994,88	179.613,64
spesa di personale (p.f. 1.01)	20.432.137,81	22.365.272,67	21.789.205,55
irap (p.f. 1.02.01.01)	1.042.154,70	1.135.655,04	1.101.084,92
formazione del personale	64.727,14	85.074,82	130.337,83
spesa per missioni e trasferte	13.732,24	18.000,00	20.000,00
spesa personale istituzione biblioteca	292.924,22	280.172,85	244.240,89
altre spese incluse (interinali e Co.co.co)	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale	22.025.660,70	24.064.170,26	23.464.482,83
spese escluse	3.815.236,22	3.660.734,28	4.590.547,41
Spese soggette al limite (c. 557)	18.210.424,48	20.403.435,98	18.873.935,42

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

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	16.403.594,00
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	9.149,79
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	21.800,00
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	33.025,70
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	241.694,03
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	60.080,23

9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	131.132,71
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	4.629.360,25
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	114.368,84
13	IRAP	1.101.084,92
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	179.613,64
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	150.337,83
17	Spese operai forestali	145.000,00
18	altre spese di personale	0,00
19	Istituzione biblioteca	244.240,89
	Totale	23.464.482,83

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	90.469,22
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	150.337,83
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi	3.119.683,57
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.116.827,06
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	44.929,01
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per avvocatura (sentenze favorevoli)	8.734,15
10	Incentivi recupero ICI	22.614,83
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	5.989,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (CTR Fondo Perseo (C.C. Piemonte 380/2013 7/11/13) ON. CONTRAT.)	1.493,02
17	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	29.469,72
	Totale	4.590.547,41

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

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

Le assunzioni nel triennio precedente sono avvenute nel rispetto del turn-over come da tabella che segue:

CALCOLO RESTI CAPACITA' ASSUNZIONALI TRIENNIO 2016-2018				
Anno	Note	Capacità assunzionali	Assunzioni effettuate	Resti
2016	25% risparmi cessazioni 2015*	220.620,15	44.792,68	175.827,47
2017	75% risparmi cessazioni 2016**	588.188,23	87.000,00	501.188,23
2018	75% risparmi cessazioni 2017***	453.933,13	248.500,00	54.433,13 (nota)
	totale	1.262.741,51	380.292,68	731.448,83

Nota = Resti assunzionali 2018 euro 205.433,13 (euro 453.933,13 – euro 248.500,00) al netto degli utilizzi nel 2019 per euro 151.000,00 (DGC n. 45 del 14/02/2019) residua euro 54.433,13

* ved. Deliberazione G.C. n. 224 del 28/04/2016

** ved. Deliberazione G.C. n. 141 del 04/04/2017

*** ved. Deliberazione G.C. n. 45 del 14/02/2019

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Bilancio di previsione 2018/2020 entro il termine del 31/12/2018 ed avendo certificato il pareggio di bilancio per l'esercizio 2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli (art. 21-bis DL 50/2017):

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

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

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

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

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, prende atto che sono stati inviati agli enti strumentali ed alle società controllate e partecipate le schede per la conciliazione dei rapporti creditori e debitori.

L'Organo di revisione ha verificato 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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare parte di alcuni servizi:

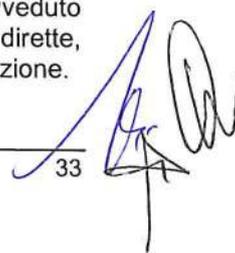
- con deliberazione C.C. n. 20/2018 è stata approvata la costituzione della "Fondazione Arezzo In Tour" per lo svolgimento delle attività turistico-culturali del Comune di Arezzo.
- con deliberazione C.C. n. 21/2018 è stata approvata la modifica statutaria della "Fondazione Guido d'Arezzo per lo svolgimento delle attività culturali dell'Ente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 112 del 21 dicembre 2018, ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.



Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Importo versato per la ricostituzione e del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita	
Arezzo Fiere e Congressi S.r.l.	11,02 %	38.170.757	0 (l'assemblea dei soci del 26/10/2018 ha proceduto alla riduzione del capitale sociale a copertura delle perdite pregresse).	Costi operativi superiori ai ricavi operativi	Si è in attesa di un piano industriale di risanamento atto a prefigurare le azioni di ripristino degli equilibri gestionali.	2015	-211.754
						2016	55.216
						2017	-1.749.316
Polo Universitario Aretino S.c.r.l.	4,69%	107.570	0 L'assemblea dei soci del 05/06/2018 ha proceduto ad un parziale ripiano della perdita mediante utilizzo della riserva legale per Euro 7.423,36, residuando quindi una perdita pari ad Euro 7.444,92, rinviata a	Costi operativi superiori ai ricavi operativi	La società, oggetto di razionalizzazione, è stata trasformata in via eterogenea in fondazione di partecipazione. Il correlato business plan presentato ai fini della trasformazione evidenzia risultati prospettivi positivi nel	2015	4.374
						2016	-2.282
						2017	-14.868

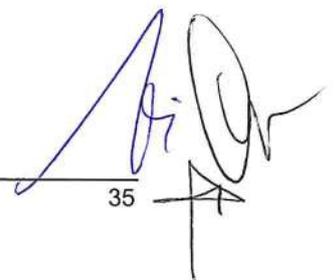
			nuovo.		triennio 2018- 2020.	
--	--	--	--------	--	----------------------------	--

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017, senza che ricorra per esse un intero triennio in perdita.

In considerazione del venir meno, per Arezzo Fiere e Congressi S.r.l., delle perdite accumulate, in ragione della riduzione di capitale applicata dall'Assemblea dei soci, l'Ente ha proceduto alla liberazione della relativa quota di fondo vincolato. Inoltre, si è proceduto all'accantonamento al medesimo fondo (in misura proporzionale alla quota di partecipazione) della perdita riportata da Polo Universitario Aretino S.c.r.l. e non ripianata.

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:

CONTO ECONOMICO			
	2016	2017	2018
<i>A componenti positivi della gestione</i>	87.564.049,74	85.244.262,97	85.615.082,02
<i>B componenti negativi della gestione</i>	83.585.403,79	85.244.868,04	84.165.388,41
Risultato della gestione	3.978.645,95	-605,07	1.449.693,61
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	1.768.663,84	1.050.011,75	1.713.433,35
<i>proventi finanziari</i>	3.039.677,48	2.023.965,10	2.423.088,04
<i>oneri finanziari</i>	1.271.013,64	973.953,35	709.654,69
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-584.051,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	584.051,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	5.163.258,79	1.049.406,68	3.163.126,96
<i>E proventi straordinari</i>	5.155.234,28	4.004.619,99	3.804.802,59
<i>E oneri straordinari</i>	3.920.756,43	3.613.988,38	3.586.798,24
Risultato prima delle imposte	6.397.736,64	1.440.038,29	3.381.131,31
IRAP	1.068.893,48	1.314.409,71	1.086.740,68
Risultato d'esercizio	5.328.843,16	125.628,58	2.294.390,63

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.423.007,05, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% partecipazione	Proventi
AFM S.p.A	20	€ 85.168
Nuove Acque S.p.A	15,89	€ 309.912
Arezzo Multiservizi S.p.A	76,67	€ 46.002
Coingas S.p.A	45,17	€ 1.388.406
Aisa Impianti S.p.A	84,91	€ 178.311
ATAM S.p.A	99,92	€ 415.208

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

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
7.428.653,42	7.633.842,38	7.756.990,06

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	1.566.799,55 €
5.2.3	Sopravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	1.524,30 €
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	1.864.844,35 €
5.2.4	Plusvalenze		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	142.188,22 €
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9	Altri proventi straordinari		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
	5.2.9.02	Permessi di costruire	226.852,22 €
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	2.593,95 €
		TOTALE	3.804.802,59 €

ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	234.931,38 €
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	- €
	5.1.1.03	Rimborsi	92.170,92 €
	5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	315.012,88 €
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	2.944.683,06 €
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	- €
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	- €
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	- €
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	- €
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	- €
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	- €
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	- €
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	- €
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	- €
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	- €
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	- €
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	- €
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	- €
5.1.4	Minusvalenze		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	- €
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	- €
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	- €
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	- €
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	- €
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	- €
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	- €
5.1.9	Altri oneri straordinari		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	- €
		TOTALE	3.586.798,24 €

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	7.194.471,34	4.679.442,30	3.412.410,13
Immobilizzazioni materiali	252.078.582,68	255.225.330,69	255.565.701,22
Immobilizzazioni finanziarie	91.720.008,15	111.065.524,10	115.268.619,10
Totale immobilizzazioni	350.993.062,17	370.970.297,09	374.246.730,45
Rimanenze	138.386,72	138.269,37	134.933,98
Crediti	25.493.003,44	19.672.030,26	13.609.561,92
Altre attività finanziarie	5.848,88	5.603,88	5.045,00
Disponibilità liquide	12.629.102,97	16.488.703,78	32.012.341,79
Totale attivo circolante	38.266.342,01	36.304.607,29	45.761.882,69
Ratei e risconti	97.218,19	172.872,45	111.603,34
Totale dell'attivo	389.356.622,37	407.447.776,83	420.120.216,48
<i>Conti d'ordine</i>			
Passivo			
Patrimonio netto	305.905.388,00	326.569.355,46	335.225.846,99
Fondo rischi ed oneri	2.885.832,13	4.389.162,65	4.472.228,44
Debiti di finanziamento	23.821.610,84	18.823.847,73	20.018.399,82
Debiti di funzionamento	18.892.847,18	16.381.428,86	19.270.827,60
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	42.714.458,02	35.205.276,59	39.289.227,42
Ratei e risconti	37.850.944,22	41.283.982,13	41.132.913,63
Totale del passivo	389.356.622,37	407.447.776,83	420.120.216,48
<i>Conti d'ordine</i>	4.518.759,09	10.151.817,00	15.037.563,70

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	4.679.442,30	-1.267.032,17	3.412.410,13
Immobilizzazioni materiali	255.225.330,69	340.370,53	255.565.701,22
Immobilizzazioni finanziarie	111.065.524,10	4.203.095,00	115.268.619,10
Totale immobilizzazioni	370.970.297,09	3.276.433,36	374.246.730,45
Rimanenze	138.269,37	-3.335,39	134.933,98
Crediti	19.672.030,26	-6.062.468,34	13.609.561,92
Altre attività finanziarie	5.603,88	-558,88	5.045,00
Disponibilità liquide	16.488.703,78	15.523.638,01	32.012.341,79
Totale attivo circolante	36.304.607,29	9.457.275,40	45.761.882,69
Ratei e risconti	172.872,45	-61.269,11	111.603,34
			0,00
Totale dell'attivo	407.447.776,83	12.672.439,65	420.120.216,48
Passivo			
Patrimonio netto	326.569.355,46	8.656.491,53	335.225.846,99
Fondo rischi e oneri	4.389.162,65	83.065,79	4.472.228,44
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	35.205.276,59	4.083.950,83	39.289.227,42
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	41.283.982,13	-151.068,50	41.132.913,63
	0,00		0,00
Totale del passivo	407.447.776,83	12.672.439,65	420.120.216,48
Conti d'ordine	10.151.817,00	4.885.746,70	15.037.563,70

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.

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.

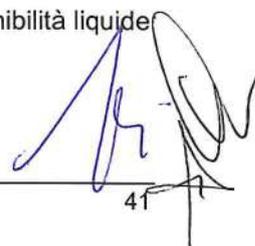
In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Residui attivi da finanziaria	59.898.358,44
ricostituzione residui cancellati per crediti di dubbia e difficile esazione	18.860.869,88
fondo svalutazione crediti totale al 31/12/2018	-58.239.037,17
Iva su acquisti relativa a fatture non pagate	10.599,31
Depositi bancari	-7.293.981,97
Crediti corrispondenti ad accertamenti pluriennali cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali il servizio è già stato reso o è avvenuto lo scambio di beni	372.753,43
TOTALE CREDITI	13.609.561,92

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

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.



41

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale 2018 rispetto al patrimonio netto 2018, pari a € 8.656.491,53, trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

Risultato economico dell'esercizio	+	2.294.390,63
Contributi permessi a costruire destinati al titolo 2	+	2.302.002,49
contributi permessi costruire restituiti	-	-150.783,59
Differenza positiva valutazioni partecipazioni metodo patrimonio netto	+	4.210.882,00

**VARIAZIONE AL
PATRIMONIO NETTO** **8.656.491,53**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	62.107.623,44
II		Riserve	270.823.832,92
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
	b	<i>da capitale</i>	0,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	4.236.574,39
	d	<i>riserve indis. per beni demaniali e patrimoniali indis. e per i beni culturali</i>	240.824.909,06
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	25.762.349,47
II		Risultato economico dell'esercizio	2.294.390,63
I			
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	335.225.846,99

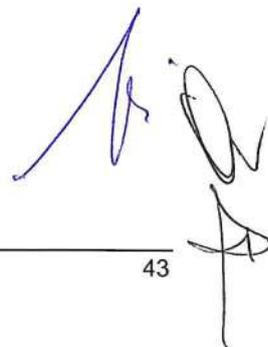
Debiti

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.

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Residui passivi da finanziaria	19.265.380,64
Debiti di finanziamento	20.018.399,82
Erario c/Iva	5.446,96
TOTALE DEBITI	39.289.227,42



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.

IL RENDICONTO CONSOLIDATO

L'organo di revisione attesta che il Rendiconto Consolidato, comprende il Rendiconto del Comune di Arezzo e il rendiconto delle due Istituzioni denominate Istituzione Giostra del Saracino e Istituzione Biblioteca città di Arezzo.

Con deliberazione n. 8 del 7/03/2019 il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo e con determina del commissario liquidatore n. 2 del 26/03/2019 il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Giostra del Saracino hanno approvato il Rendiconto di gestione 2018.

Ai fini della redazione del Conto del bilancio consolidato l'Ente ha provveduto ad elidere i reciproci residui attivi e passivi ed i reciproci impegni ed accertamenti. Sono inoltre stati elisi i valori corrispondenti alle relative movimentazioni di cassa.

Il Collegio rileva che al fine di redigere il rendiconto consolidato del Comune di Arezzo con l'Istituzione Giostra del Saracino e l'Istituzione Biblioteca città di Arezzo, le elisioni relative ai reciproci rapporti hanno riguardato i seguenti valori:

- contabilità finanziaria:

- residui attivi e passivi iniziali dalla gestione dei residui fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo (euro 134.000,00) e fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Giostra del Saracino (euro 2.000,00);

- residui attivi e passivi dalla gestione di competenza fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo (euro 118.500,00) e fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Giostra del Saracino (euro 1.000,00);

- accertamenti ed impegni dalla gestione di competenza fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo (euro 434.500,00 relativo al contributo annuale in favore della Istituzione ed euro 40.000,00 relativo alla restituzione dell'avanzo di amministrazione da parte della Istituzione) e fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Giostra del Saracino (euro 1.000,00 relativo al contributo annuale in favore della Istituzione);

- contabilità economico-patrimoniale:

- costi/ricavi per Euro 475.500,00 di cui:

- a) € 435.500,00 relativi al contributo annuale in favore delle due Istituzioni;

- b) € 40.000,00 relativi al contributo di parte corrente, da parte dell'Istituzione Biblioteca in favore del Comune di Arezzo;

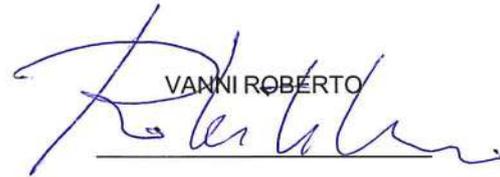
- crediti/debiti fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Giostra del Saracino (euro 1.000,00 quota contributo annuale non pagato) e fra Comune di Arezzo e l'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo (euro 118.500,00 quota contributo annuale non pagato);

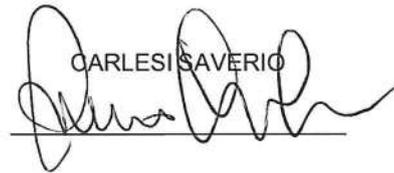
- elisione delle partecipazioni.

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

L'ORGANO DI REVISIONE


VANNI ROBERTO


CARLESI SAVERIO


CHIUCINI ROBERTO

