

Comune di Guardistallo

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo
per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Ssa Elena Baccioli

INTRODUZIONE

La scrivente Dott.ssa Elena Baccioli, Revisore Unico dei Conti, nominato con Delibera di Consiglio Comunale n. 27 del 28/07/2016 del Comune di Guardistallo.

Ricevuta in data 26/03/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale n 32 del 10/04/2018 completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs 118/2011);
- delibera dell'organo consiliare n. 9 del 12 febbraio 2017 riguardante l'approvazione del bilancio di previsione 2017 e il bilancio pluriennale 2017/2019;
- conto del tesoriere (art.226 del TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art.233 del TUEL) ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23.12.2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18.02.2013)
- la tabella dei parametri gestionali (art.228 del TUEL);

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

- la nota informativa asseverata concernente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con le società partecipate e gli ultimi bilanci disponibili approvati dagli stessi organismi partecipati;
 - l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione relativa al rispetto degli obiettivi per l'anno 2017 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 26 Settembre 2005 e successive modifiche ed integrazioni;

RILEVATO

- che “al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale” ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in relazione all'esercizio 2017 risultano dettagliatamente riportati custoditi presso il settore finanziario;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

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;

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità per l'anno 2017;
- il rispetto del contenimento e della riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per l'acquisto di beni e di servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31.12.2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art.193 del TUEL in data 28/07/2017, con delibera n. 24/2017
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.2179 reversali di incasso e n.1859 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di atti amministrativi esecutivi e sono regolarmente estinti;

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

- nel corso dell'esercizio 2017 l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa;
- 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 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Volterra, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			748.436,54
Riscossioni	54.803,50	1.630.101,69	1.684.905,19
Pagamenti	276.524,30	1.484.933,68	1.761.457,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			671.883,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			671.883,75

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

Periodo di riferimento	Disponibilità	Anticipazioni di Cassa	Anticipazioni liquidità C.D.P.
Anno 2015	674.474,04	0,00	0,00
Anno 2016	748.436,54	0,00	0,00
Anno 2017	671.883,75	0,00	0,00

Si precisa che nel 2017, come nei 2 esercizi precedenti, l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Si precisa che al 31 dicembre 2017 risulta vincolata la cassa per € 15.856,86 e pertanto risulta libera dal vincolo la somma di € 656.026,89.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 81.495,58 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (compreso fpv)	(+)	1.830.412,78
Impegni (compreso fpv)	(-)	1.824.917,20
Totale avanzo di competenza		5.495,58

Così dettagliati

Riscossioni	(+)	1.630.101,69
Pagamenti	(-)	1.484.933,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	145.168,01
Residui attivi	(+)	171.422,04
Residui passivi	(-)	309.119,94
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-137.697,90
Fondo Pluriennale vincolato in entrata	(+)	28.889,05
Fondo Pluriennale vincolato in uscita	(-)	30.863,58
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.974,53
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	5.495,58

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Alla gestione di competenza è stata applicata una parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2016 per un importo pari ad Euro 76.000,00.

La suddivisione tra gestione corrente e in conto capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2016	consuntivo 2017
FPV per spese correnti in entrata	38.813,18	28.889,05
Entrate titolo I	983.314,64	890.777,13
Entrate titolo II	223.494,00	86.544,64
Entrate titolo III	541.960,61	590.916,01
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.787.582,43	1.597.126,83
(B) Spese titolo I	1.646.322,63	1.479.633,04
FPV di parte corrente di spesa	28.889,05	30.863,58
(C) Rimborso prestiti parte del titolo IV	51.793,83	47.227,13
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	60.576,92	39.403,08
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate	0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	60.576,92	39.403,08
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	consuntivo 2016	consuntivo 2017
Entrate titolo IV	93.422,06	55.212,10
- di cui destinate a finanziamento delle spese correnti		
Entrate titolo V	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	93.422,06	55.212,10
(N) Spese titolo II	134.385,54	89.119,60
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-40.963,48	-33.907,50
(P) FPV		
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	80.000,00	76.000,00
Saldo di parte capitale (O+P+Q)	39.036,52	42.092,50

Non si rilevano entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese

impegnate in conformità alle disposizioni.

In relazione alle Entrate e spese non ripetitive Il Revisore Unico dei Conti ricorda che l'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura possono essere considerate non ricorrenti le entrate riguardanti:

- i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le plusvalenze da alienazione;
- le accensioni di prestiti;

Si ritiene opportuno rilevare che affinché un'entrata sia a regime occorrono due elementi:

- 1) iscritta con continuità negli ultimi cinque esercizi,
- 2) importo costante nel tempo.

Pertanto se talune entrate non ricorrenti sono state iscritte con continuità negli ultimi cinque anni occorre stabilire quale parte supera l'importo costante nel tempo. Per stabilirlo si ritiene che si possa utilizzare la media degli ultimi cinque anni e considerare entrata ricorrente - e quindi destinata alla spesa corrente - quella che rientra nella media e non ricorrente - e quindi da destinare al finanziamento della spesa in conto capitale - quella che supera la media. Nella tabelle che seguono vengono evidenziate le entrate non ricorrenti rilevate a consuntivo e la relativa media.

Entrate da recupero da evasione degli ultimi 5 anni:

Anno 2013 euro 11.541,47

Anno 2014 euro 15.773,25

Anno 2015 euro 4.765,73

Anno 2016 euro 4.374,90

Anno 2017 euro 25.281,42

Media 2013:2017 euro 12.347,35

Proventi concessioni edilizie degli ultimi 5 anni A

Anno 2013 euro 73.320,22

Anno 2014 euro 62.539,16

Anno 2015 euro 41.356,80

Anno 2016 Euro 43.422,06

Anno 2017 Euro 45.212,10

Media 2013:2017 euro 53.170,07

Come si evince dal dettaglio sopra riportato nell'anno 2017 le entrate relative ad evasione tributaria e i proventi da concessioni edilizie ammontano rispettivamente ad Euro 25.281,42 e ad Euro 45.212,10 e sono leggermente l'uno superiore e l'altro inferiore alla media così calcolata.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un avanzo di Euro 747.007, 94 come risulta dai seguenti elementi:

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017				748.436,54
RISCOSSIONI	54.803,50	1.630.101,69		1.684.905,19
PAGAMENTI	276.524,30	1.484.933,68		1.761.457,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017				671.883,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				671.883,75
RESIDUI ATTIVI	334.446,07	171.422,04		505.868,11
RESIDUI PASSIVI	90.760,40	309.119,94		399.880,34
Differenza				105.987,77
FPV per spese correnti				30.863,58
FPV per spese in conto capitale				0,00
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2017				747.007,94

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati Fine Mandato Sindaco e rinnovi contrattuali	7.387,53
	Fondi accantonati FCDE	230.019,88
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	243.893,25
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	265.707,28
	Totale avanzo	747.007,94

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato un avanzo di amministrazione 2017 ed è stato destinato alla spesa per investimenti per un importo pari ad Euro 76.000,00 per spese correnti a carattere non permanente.

La parte vincolata al 31/12/2017:

- per Euro 230.019,88 riguarda la quota relativa al fondo crediti dubbia esigibilità,
- per Euro 2.787,55 accantonati sono dati dal fondo spese indennità di fine mandato del sindaco ed oneri accessori,
- per Euro 4.600,00 accantonati per rinnovi contrattuali dei dipendenti.

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Il Revisore Unico dei Conti ricorda che l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del TUEL, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Si precisa che nel corso dell'esercizio 2017 non ci sono stati pagamenti per esecuzioni forzate.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza (+ o -)	5.495,58
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.495,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	81,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.513,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.573,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.141,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.495,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.141,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	76.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	664.370,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	747.007,94

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

Descrizione	2015	2016	2017
Fondi accantonati FCDE	47.929,81	€ 182.877,79	€ 230.019,88
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	372.208,23	€ 306.300,75	€ 243.893,25
Fondi accantonati	776,66	€ 2.010,88	€ 7.387,53
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	302.769,77	€ 249.181,52	€ 265.707,28
TOTALE	723.684,47	740.370,94	747.007,94

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2015	2016	2017
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	815.537,12	983.314,64	890.777,13
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	391.436,45	223.494,00	86.544,64
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	530.065,99	541.960,61	590.916,01
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	41.356,80	93.422,06	55.212,10
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	164.145,62	155.169,29	178.073,85
<i>Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente</i>	62.210,62	38.813,18	28.889,05
<i>Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale</i>	7.245,79		
Totale Entrate	2.011.998,39	2.036.173,78	1.830.412,78

Spese	2015	2016	2017
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.627.081,80	1.646.322,63	1.479.633,04
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	18.825,75	134.385,54	89.119,60
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	51.813,21	51.793,83	47.227,13
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	164.145,62	155.169,29	178.073,85
<i>Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente</i>	38.813,18	28.889,05	30.863,58
<i>Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale</i>			
Totale Spese	1.900.679,56	2.016.560,34	1.824.917,20

Avanzo di competenza (A)	111.318,83	19.613,44	5.495,58
---------------------------------	-------------------	------------------	-----------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	20.000,00	80.000,00	76.000,00
--	------------------	------------------	------------------

Saldo (A) + (B)	131.318,83	99.613,44	81.495,58
------------------------	-------------------	------------------	------------------

b) Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1, comma 466 della Legge 11/12/2016 n. 232, avendo registrato i seguenti risultati:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017	
Descrizione	Euro/000
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	29
ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1.624
SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1.600
<i>SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI</i>	53

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto alle attività di monitoraggio dello stato di conseguimento dell'obiettivo di patto.

Come si evidenzia dalla tabella, l'obiettivo è stato raggiunto, essendo il saldo tra le entrate finali e le spese finali in termini di competenza di 53 (in migliaia di euro), e quindi non negativo.

L'ente ha provveduto in data 29/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
<i>Categoria I - Imposte</i>		
IMU	463.337,90	462.569,60
I.C.I. e IMU anni pregressi	4.374,90	25.562,44
Addizionale IRPEF	38.931,57	35.924,88
Imposta sulla pubblicità	1.001,00	557,00
TASI	9.254,90	6.489,14
Altre imposte (COMP. IVA)	364,15	326,37
<i>Totale categoria I</i>	517.264,42	531.429,43
<i>Categoria II - Tasse</i>		
Tassa rifiuti solidi urbani - Tares - Tari	384.799,56	293.209,46
TOSAP	7.596,89	5.409,73
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		78,98
Altre tasse	19.239,98	14.652,54
<i>Totale categoria II</i>	411.636,43	313.350,71
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>		
Diritti sulle pubbliche affissioni	125,85	110,61
Fondo di solidarietà	54.287,94	45.886,38
Altri tributi propri		
<i>Totale categoria III</i>	54.413,79	45.996,99
<i>Totale entrate tributarie</i>	983.314,64	890.777,13

Per quanto concerne la riscossione delle Entrate del Titolo I si fa presente quanto segue:

il revisore raccomanda un monitoraggio continuo delle riscossioni delle entrate tributarie in particolar modo con riferimento agli incassi relativi agli accertamenti degli anni pregressi.

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

In relazione all'IMU l'incasso relativo all'esercizio 2017 è leggermente inferiore rispetto a quello dell'anno precedente per l'applicazione dei nuovi principi contabili che prevedono l'accertamento di tale entrata "per cassa".

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

<i>Descrizione</i>	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	3.934,24	3.942,44	3942,,4
Recupero evasione Imu	20.000,00	21.620,00	21.620,00
Recupero evasione Tarsu		78,98	78,98
Recupero evasione altri tributi			

A tale proposito il Revisore Unico dei Conti nonostante i risultati attesi conseguiti invita comunque l'ente ad una maggiore attività di accertamento e riscossione delle entrate derivanti da recupero evasione ICI/ IMU

d) TARI

Il conto economico dell'esercizio 2017 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Ricavi:		
- da tari	293.209,46	
- da addizionale	0,00	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		293.209,46
Costi:		
costi spazzamento lavaggio strade	2.000,00	
costi amministrativi accertamento riscossione e contezionso	42.040,80	
costi generali di gestione (Costi personale da CSL-CRT-CRD)	83.327,01	
costi comuni diversi	31.622,71	
costi d'uso del capitale	9.000,00	
costi di raccolta e trasporto RSU	44.800,00	
costi di trattamento e smaltimento RSU	96.000,00	
costi di raccolta differenziata	14.000,00	
Trattamento e riciclo	20.500,00	
<i>Totale costi</i>		343.290,52
Percentuale di copertura		85,41%

La percentuale di copertura si attesta al 85,41%. Le economie dell'anno precedente sono state recuperate per euro 26.077,36.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per taxa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2017	118.512,86
Residui riscossi nel 2017	25.465,03
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2017	93.047,83

A tale proposito il Revisore Unico dei Conti invita l'ente ad una maggiore attività di accertamento e riscossione delle entrate derivanti da taxa per la raccolta rifiuti solidi urbani in considerazione che il gettito dai residui è stato pari al 21,48% rispetto a quanto accertato a residui.

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

d) Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
41.356,80	43.422,06	45.212,10

Tali somme, accertate nel corso dell'esercizio 2017 non sono state destinate al finanziamento del titolo I della spesa corrente. Dall'analisi non risultano somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Descrizione	2016	2017
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	39.140,21	38.825,21
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.995,00	3.963,43
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.625,00	1.756,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	178.733,79	37.000,00
Totale	223.494,00	81.544,64

Si precisa che l'importo totale relativo ai trasferimenti dallo Stato e da altri Enti, è stato accertato essere inferiore all'anno precedente in conseguenza dell'uscita dall'Unione Colli marittimi Pisani ed è stato incassato per l'importo complessivo di € 48.623,11.

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2016:

Descrizione	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Differenza
Erogazione di Servizi pubblici	452.533,16	480.167,82	27.634,66
Proventi dei beni dell'ente	41.099,46	40.131,54	-967,92
proventi da attività di controllo	4.788,66	9.357,56	4.568,90
Interessi attivi	101,52	112,26	10,74
Altre entrate da redditi da capitale	510,02		-510,02
Rimborsi e altre entrate correnti	42.927,79	61.146,83	18.219,04
Totale entrate extratributarie	537.171,95	590.916,01	44.386,50

f) Proventi dei servizi pubblici

Descrizione	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Differenza
Polizia Municipale / Sanzioni edilizie	2.189,16	5.190,89	3.001,73
Ufficio Tecnico	11.407,00	13.760,00	2.353,00
Segreteria generale	350,36	208,24	-142,12
Anagrafe Stato Civile	423,12	748,20	325,08
Altri Servizi Generali			
Farmacia	397.913,43	399.429,89	1.516,46
Servizio Necroscopico e Cimit.	11.525,78	11.615,00	89,22
Proventi Fotovoltaico	13.444,47	18.249,99	4.805,52
Entrate da servizi scolastici	12.669,00	31.356,50	18.687,50
Totale entrate extratributarie	449.922,32	480.558,71	30.636,39

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per

l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale. I servizi a domanda individuale per l'anno 2016 sono stati gestiti dall'Unione Colli Marittimi Pisani fino al 30/06/2016. Pertanto i costi connessi alla loro gestione sono esposti in Bilancio unitamente alle altre somme corrisposte all'Unione per la gestione dei servizi, mentre nel 2017 l'ente ha assunto la gestione completa dei servizi in piena autonomia.

g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
3.845,99	2.189,16	5.190,89

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

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Spesa Corrente	1.923,00	1.095,00	2.595,50
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate realizzate entrate derivanti da plusvalenze.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad Euro 48.227,03.

l) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato			
	2015	2016	2017
101 - Redditi da lavoro dipendente	460.474,10	453.912,51	410.736,13
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	68.098,93	84.299,00	78.869,21
103 - acquisto di beni e servizi	545.330,87	634.194,86	789.024,97
104 - Trasferimenti correnti	526.473,12	432.040,72	162.252,64
107 - Interessi passivi	26.704,78	24.241,61	21.944,30
108 - Altre spese per redditi da capitale			
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate			
110 - Altre spese correnti		17.633,93	16.805,79
Totale spese correnti	1.627.081,80	1.646.322,63	1.479.633,04

Si precisa che il fondo di riserva previsto nel Bilancio di Previsione pari ad euro 5.173,18 è stato utilizzato per Euro 5.088,00 e che il fondo crediti di dubbia esigibilità previsto nel bilancio di previsione 2017 pari ad Euro 30.300,00 è stato riportato nell'avanzo accantonato.

m) Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, 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;
- 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 51.523,22;
- 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 558.509,28;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

- 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.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2017 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017, come sopra già specificato, rientra nei limiti di cui all'art.1 comma 557 della legge 296/06.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D. Lgs. n.165/2001, ha trasmesso il conto annuale 2016 e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 ed è in procinto di trasmettere sempre tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017.

Tale conto per l'anno 2017 è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2017 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato, infine, che gli istituti contrattuali previsti

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

dall'accordo decentrato sono improntati al raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

L'organo di revisione raccomanda che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5 comma 1 del D.Lgs.150/2009).

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad Euro 21.944,30. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,263% in quanto le Entrate di tali Titoli relative al penultimo esercizio definitivamente approvato (anno 2016) sono pari ad Euro 1.737.039,56.

o) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale comprensive del Fondo Pluriennale Vincolato di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
21.500,00	107.500,00	89.119,60	18.380,40	20,62%

Le somme impegnate pari ad Euro 89.119,60 si riferiscono ai seguenti lavori:

Quota oneri urbanizzazione secondaria alla Parrocchia SS Lorenzo ed Agata	€ 1.500,00
Spese di investimento per lavori pubblici	€ 32.438,00

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Acquisto mezzo per servizio rifiuti	€ 19.900,00
Mobili e arredi per la Farmacia Comunale	€ 29.033,74
Mobili e arredi per la scuola primaria	€ 3.600,46
Sistema Informatico del comune	€ 2.647,40

Tali spese sono state finanziate sia con i proventi da Oneri di Urbanizzazione, che con il contributo provinciale per investimenti che con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

p) Verifica del rispetto di disposizioni legislative in materia di spesa

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Si precisa che nell'esercizio 2017 non sono state sostenute spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e prestazione di servizi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 si è ridotta in misura pari a quanto sotto evidenziato.

In particolare sono state rispettate le riduzioni di spesa per acquisto di beni e prestazioni di servizi così come previste dai commi 8, 9, 12 e 13 dell'art. 6 del D.L. 78/2010 così come si evince dalla tabella sottostante:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Consuntivo 2017
Studi e consulenze	€ -	80%	-	-

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 1.000,00	80%	800,00	-
Sponsorizzazioni	€ -	100%	-	-
Missioni	€ 428,00	50%	214,00	-
Formazione	€ 1.314,00	50%	657,00	-
TOTALE	2.742,00		1.071,00	-

Dalla tabella soprastante si evince che l'ente **non ha sostenuto** costi in relazione all'esercizio 2017 per le tipologie di spesa sopra enucleate.

Si precisa inoltre che anche nell'anno 2017, come nell'esercizio precedente, non sono state effettuate spese per studi e/o consulenze e che quindi è stato rispettato anche il limite imposto dall'art.14 del D.L.66/2014.

Controllo riduzione spesa D.L. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, l'ente dichiara di aver effettuato il controllo demandato dai disposti legislativi.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente nel corso del 2017 non ha attribuito alcun incarico di consulenza in materia informatica.

Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha effettuato alcuna spesa per acquisto di immobili e quindi ha rispettato i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

L'ente ha effettuato spese per acquisto per acquisto mobili e arredi relative all'acquisto dei banchi della scuola e degli arredi della farmacia tuttavia le stesse risultano rientrare nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Q) Verifica rapporti con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2017, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Si riportano di seguito i saldi a credito e/o a debito presenti con le partecipate dell'ente alla data del 31.12.2017:

Rosignano Energia Ambiente SPA	Debito € 5.629,72
GAL ETRURIA S.c.r.l. Debito al 31/12/2017	€ 0,00
Soc. Promozione e Sviluppo Val di Cecina Debito al 31/12/2017	€ 0,00
A.P.E.S. SPA Debito al 31/12/2017	€ 0,00
A.T.L. spa (debiti vs CCT nord srl subentrata)	€ 0,00
A.S.A. S.p.a.	debito € 3.659,37

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

A.S.A. S.p.a.

credito € 97.778,03

Si rileva che al 31.12.2017 sussiste una differenza pari a euro 5.104,20 tra l'importo presente nella contabilità dell'ente di euro 97.778,03 relativo al credito nei confronti della società A.S.A. S.P.A. rispetto all'importo di euro 102.882,23 dichiarato dalla società. L'ente intende accertare tale differenza nell'anno 2018.

Si rileva che al 31.12.2017 sussiste una differenza pari a euro 3.794,09 tra l'importo presente nella contabilità dell'ente di euro 3.659,37 relativo al debito nei confronti della società A.S.A. S.P.A. rispetto all'importo di euro 7.453,46 dichiarato dalla società. L'ente intende accertare tale differenza nell'anno 2018.

Il revisore unico raccomanda e sollecita i controlli in merito.

DENOMINAZIONE SOCIALE	FORMA GIURIDICA	TIPOLOGIA DELLA PARTECIPAZIONE	INDIRIZZO SEDE LEGALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE	ATTIVITA' SVOLTE PER CONTO DELL'ENTE	RISULTATI DI BILANCIO 2014	RISULTATI DI BILANCIO 2015	RISULTATI DI BILANCIO 2016
ASA -AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.p.a.	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	VIA DEL GAZOMESTRO 9 57122 LIVORNO	0,23%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio idrico integrato	€ 5.485.893,00	€ 2.733.579	€ 6.809.534
R.E.A. ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE S.p.a.	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	LOC. LE MORELLINE 2 s.n.c. 57016 ROSIGNANO MARITTIMO	0,10%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio di raccolta differenziata.	€ 49.853,00	€ 457.376	1.080.734
A.P.E.S. S.c.p.a. AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	VIA ENRICO FERMI 4 56100 PISA	0,20%	La società gestisce per conto dell'Ente interventi di recupero, manutenzione, gestione amministrativa, valorizzazione, progettazione del patrimonio immobiliare del comune - edilizia residenziale pubblica	€ 6.389,00	€ 2.067,00	€ 12.417
GAL ETRURIA S.c.r.l.	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA XXV APRILE,7 LOC. LA PILA 57034 CAMPO NELL'ELBA (LI)	1,46%	La società gestisce per conto dell'Ente la redazione e realizzazione di studi e progetti di fattibilità e sviluppo sul territorio rurale	€ 673	€ 612	€ 0

***Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017***

Promozione e Sviluppo Val di Cecina S.r.l. in Liquidazione	Società a responsabilità limitata	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA MAGONA s.n.c. 57023 CECINA (LI)	0,25%	La Società non svolge nessuna attività per conto dell'Ente	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI
Azienda Trasporto Livornese S.p.A.	Società per azioni	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	Via Meyer 57 57127 Livorno	0,13	Dall'ottobre del 2012 la società ATL spa ha ceduto il ramo di "azienda trasporto" alla società CTT Nord. Ad oggi pertanto la società ATL spa non gestisce alcuna attività per conto dell'Ente	-€ 7.009,00	-€ 52.759	- € 46.207
SOCIETA' DELLA SALUTE "BASSA VAL DI CECINA"	CONSORZIO	FORMA ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	VIA SAVONAROLA, 82 - 57023 CECINA (LI)	1,02% (la percentuale di partecipazione è stata calcolata con riferimento alla popolazione del Comune)	Il consorzio gestisce per conto dell'Ente i servizi socio-sanitari e socio-assistenziali	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI
AUTORITA' DI AMBITO ATO "TOSCANA COSTA"	CONSORZIO	ENTE STRUMENTALE DI DIRITTO PUBBLICO	Via Cogorano, 25/1p 57123 Livorno	0,20	Autorità per il servizio di gestione rifiuti urbani	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	FORMA OBBLIGATORIA DI ASSOCIAZIONISMO TRA ENTI LOCALI	FORMA ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	Via Verdi, 16 - FIRENZE	0,01%	Dal 1° gennaio 2012 le funzioni già esercitate dalle autorità di ambito territoriale ottimale sono state trasferite ai comuni che le esercitano obbligatoriamente tramite l'Autorità Idrica Toscana.	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI
RETI AMBIENTI S.P.A.	RETI AMBIENTI S.P.A.	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA ARCHIMEDE BELLA ITALIA PISA	0,03%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio di raccolta differenziata	DATI NON DISPONIBILI	DATI NON DISPONIBILI	€ 144.457

***Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017***

Il patrimonio netto delle suddette società al 31/12/2016 è il seguente:

DENOMINAZIONE SOCIALE	FORMA GIURIDICA	TIPOLOGIA DELLA PARTECIPAZIONE	INDIRIZZO SEDE LEGALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE	ATTIVITA' SVOLTE PER CONTO DELL'ENTE	PATRIMONIO NETTO 2015	PATRIMONIO NETTO 2016
ASA -AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.p.a.	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	VIA DEL GAZOMESTRO 9 57122 LIVORNO	0,23%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio idrico integrato	€ 71.808.370,00	€ 72.124.593
R.E.A. ROSIGNANO ENERGIA AMBIENTE S.p.a.	SOCIETA' PER AZIONI	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	LOC. LE MORELLINE 2 s.n.c. 57016 ROSIGNANO MARITTIMO	0,10%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio di raccolta differenziata.	€ 4.304.939,00	€ 3.860.593
A.P.E.S. S.c.p.a. AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA	VIA ENRICO FERMI 4 56100 PISA	0,20%	La società gestisce per conto dell'Ente interventi di recupero, manutenzione, gestione amministrativa, valorizzazione, progettazione del patrimonio immobiliare del comune - edilizia residenziale pubblica	€ 1.436.555,00	€ 1.448.974
GAL ETRURIA S.c.r.l.	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA XXV APRILE,7 LOC. LA PILA 57034 CAMPO NELL'ELBA (LI)	1,46%	La società gestisce per conto dell'Ente la redazione e realizzazione di studi e progetti di fattibilità e sviluppo sul territorio rurale	€ 58.260,00	€ 55.698
Promozione e Sviluppo Val di Cecina S.r.l. in Liquidazione	Società a responsabilità limitata	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA MAGONA s.n.c. 57023 CECINA (LI)	0,25%	La Società non svolge nessuna attività per conto dell'Ente	dato non disponibile	dato non disponibile
Azienda Trasporto Livornese S.p.A.	Società per azioni	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA	Via Meyer 57 57127 Livorno	0,13	Dall'ottobre del 2012 la società ATL spa ha ceduto il ramo di "azienda trasporto" alla società CTT Nord. Ad oggi pertanto la società ATL spa non gestisce alcuna attività per conto dell'Ente	€ 6.848.258,00	€ 6.802.051
SOCIETA' DELLA SALUTE "BASSA VAL DI CECINA"	CONSORZIO	FORMA ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	VIA SAVONAROLA, 82 - 57023 CECINA (LI)	1,02% (la percentuale di partecipazione è stata calcolata con riferimento alla popolazione del Comune)	Il consorzio gestisce per conto dell'Ente i servizi socio-sanitari e socio-assistenziali	Contabilità Finanziaria	Contabilità Finanziaria
AUTORITA' DI AMBITO ATO "TOSCANA COSTA"	CONSORZIO	ENTE STRUMENTALE DI DIRITTO PUBBLICO	Via Cogorano, 25/1p 57123 Livorno	0,2	Autorità per il servizio di gestione rifiuti urbani	Contabilità Finanziaria	Contabilità Finanziaria

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

AUTORITA' IDRICA TOSCANA	FORMA OBBLIGATORIA DI ASSOCIAZIONISMO TRA ENTI LOCALI	FORMAu ASSOCIATIVA A CARATTERE PUBBLICO	Via Verdi, 16 - FIRENZE	0,01	Dal 1° gennaio 2012 le funzioni già esercitate dalle autorità di ambito territoriale ottimale sono state trasferite ai comuni che le esercitano obbligatoriamente tramite l'Autorità Idrica Toscana.	Contabilità Finanziaria	Contabilità Finanziaria
RETI AMBIENTI S.P.A.	RETI AMBIENTI S.P.A.	SOCIETA' A PARTECIPAZIONE MISTA A PREVALENZA PUBBLICA	VIA ARCHIMEDE BELLA ITALIA PISA	0,03%	La società gestisce per conto dell'Ente il servizio di raccolta differenziata		18.577.325

Dalla tabella sopra esposta emerge che non risultano disponibili i dati di bilancio al 31/12/2016 della società Promozione e Sviluppo Val di Cecina Srl in liquidazione. A tal proposito si deve rilevare che in considerazione dell'ultimo bilancio approvato al 31.12.2014 dalla suddetta società, che evidenziava un Patrimonio netto negativo al 31.12.2014 pari a – 296.040 Euro, l'ente sarebbe obbligato a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013. In effetti la partecipazione dell'ente potrebbe determinare un intervento da parte della società a copertura perdite e/o per ricapitalizzazione, anche se pur minimo considerata la percentuale di partecipazione pari a 0,25%.

Il Revisore Unico dei Conti prende atto che non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. La eventuale quota a carico del Comune per interventi di copertura perdite e/o ricapitalizzazioni sarà previsto al verificarsi delle condizioni previste dalla legge che obbligano l'Ente all'iscrizione in Bilancio di un fondo rischi per copertura perdite di società partecipate come sopra specificato.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.
- In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica anche se il Revisore dei Conti denota perdite negli ultimi esercizi in almeno 1 partecipata da parte dello steso ente.

r) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2016	2017	2016	2017
Ritenute previdenziali al personale	34.778,37	30.313,72	34.778,37	30.313,72
Ritenute erariali	78.914,62	66.651,44	78.914,62	66.651,44
Altre ritenute al personale c/terzi	3.280,82	3.158,62	3.280,82	3.158,62
Depositi cauzionali	1.204,80	0,00	1.204,80	0,00
Altri per servizi conto terzi	34.490,68	75.450,07	34.490,68	75.450,07
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

s) Indebitamento e gestione del debito

Il debito residuo per mutui contratti sia con Cassa Depositi e Prestiti che con Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A ammonta a complessive € 507.587,80.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

sulle entrate correnti:

2015	2016	2017
1,54%	1,61%	1,263%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	611.194,84	559.381,63	507.587,80
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	51.813,21	51.793,83	47.227,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (rettifica aa.pp.)			
Totale fine anno	559.381,63	507.587,80	460.360,67

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

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	26.704,78	24.241,61	21.944,30
Quota capitale	51.813,21	51.793,83	47.227,13
Totale fine anno	78.517,99	76.035,44	69.171,43

L'Ente nel corso dell'esercizio 2017 non ha fatto ricorso ad ulteriore indebitamento ma si è limitato da onorare i pagamenti delle rate dei mutui in scadenza.

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente negli esercizi precedenti e nell'esercizio 2017 non ha stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

u) Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	349.124,39	52.303,50	295.389,25	347.692,75	-1.431,64
C/capitale Tit. IV, V	39.056,82		39.056,82	39.056,82	
Servizi c/terzi Tit. VI	2.500,20	2.500,00		2.500,00	-0,20
Totale	390.681,41	54.803,50	334.446,07	389.249,57	-1.431,84

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	286.207,96	215.918,34	67.715,96	283.634,30	-2.573,66
C/capitale Tit. II	79.254,11	57.110,47	22.143,64	79.254,11	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	4.396,29	3.495,49	900,80	4.396,29	
Totale	369.858,36	276.524,30	90.760,40	367.284,70	-2.573,66

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	81,36
Minori residui attivi	-1.513,20
Minori residui passivi	2.573,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.141,82

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.142,02
Gestione in conto capitale	-
Gestione servizi c/terzi	- 0,20
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.141,82

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito dando atto che per i residui attivi conservati è stata predisposta apposita deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 09/05/2017 dal responsabile del Servizio Finanziario che si riferisce anche ai residui passivi conservati.

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Analisi “anzianità” dei residui

RESIDUI	212 e prec.	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	11.006,29	31.991,09	17.424,92	30.789,52	69.490,97	77.263,53	237.966,32
di cui Tarsu/tari	11.006,29	31.991,09	17.424,92	30.789,52	69.490,97	69.896,51	230.599,30
Titolo II	1.463,50			24.021,12	32.266,91	39.166,00	96.917,53
Titolo III	15.416,34	5.315,15	11.046,54	22.399,75	22.757,15	42.492,51	119.427,44
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV						10.000,00	10.000,00
Titolo V							
Titolo VI	39.056,82						39.056,82
Titolo IX						2500	2500
Totale	77.949,24	37.306,24	28.471,46	77.210,39	194.006,00	241.318,55	736.467,41

PASSIVI							
Titolo I	845,86	1.752,79	6.161,50	26.308,71	32.647,10	245.415,99	313.131,95
Titolo II				143,64	22.000,00	51.947,06	74.090,70
Titolo VII	200,00		500,00		200,80	11.756,89	12.657,69
Totale	1.045,86	1.752,79	6.661,50	26.452,35	54.847,90	309.119,94	399.880,34

I residui da riportare nella tabella alla pagina precedente corrispondono alla sommatoria dei residui da “esercizi precedenti fino all’esercizio 2014 “ della tabella soprastante.

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. con il metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 col metodo ordinario è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il valore determinato come sopra specificato è pari ad euro 230.019,88 come risulta da allegato al conto di bilancio d'esercizio 2016.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata nessuna somma per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, in quanto dalla ricognizione del contenzioso si evince che l'Ente non ha sentenze in corso.

Fondo perdite società partecipate

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 e non presentano perdite non immediatamente ripianabili che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 e/o 2482 ter del codice civile che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi del comma 552 dell'art.1 della legge 147/2013. ad eccezione della *Promozione e Sviluppo Val di Cecina Srl in liquidazione che ha presentato l'ultimo bilancio il 31.12.2014.*

Il Revisore Unico dei Conti prende atto, pertanto, che non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di Euro 2.787,53 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato accantonando una quota dell'avanzo di amministrazione.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha debiti fuori bilancio al 31/12/2017.

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

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, ai sensi ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente in "Amministrazione Trasparente".

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233: Tesoriere, Economo, Agenti contabili interni, Concessionari e Consegnatario dei beni.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono riassunti negli atti allegati all'approvazione del conto consuntivo per l'anno 2017.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

Attivo	31/12/2016	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	18.686		18.686
Immobilizzazioni materiali	4.215.806	87.620	4.303.426
Immobilizzazioni finanziarie	60.991		60.991
Totale immobilizzazioni	4.295.483	87.620	4.383.103
Rimanenze	38.337		38.337
Credit	390.681	115.187	505.868
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	748.437	-76.553	671.884
Totale attivo circolante	1.177.455	38.634	1.216.089
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	5.472.939	126.254	5.599.192
Passivo			
Patrimonio netto	3.815.127	92.194	3.907.321
Fondi per rischi ed oneri		5.377	5.377
Debiti di finanziamento	507.588	47.227	460.361
Debiti di funzionamento	269.410	14.250	283.660
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	104.113	51.660	155.774
Totale debiti	881.111	113.138	899.795
Ratei e risconti	776.700	10.000	786.700
Totale del passivo	5.472.939	220.708	5.599.192
Conti d'ordine		30.864	30.864

Le verifiche sotto riportate si riferiscono alla data del 31.12.2017

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

In relazione alle immobilizzazioni materiali si precisa che 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 col criterio del costo. Tale criterio, alla luce dei criteri sopra specificati, è prudenziale e quindi corretto.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali. Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del Tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2017 corrisponde ai residui passivi del Titolo II 6 della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONSIDERAZIONI, OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI

Il Revisore Unico dei Conti, sulla base dell'analisi svolta nelle pagine precedenti della presente relazione, riporta le seguenti considerazioni:

La gestione dell'esercizio 2017 è stata mantenuta nel rispetto degli equilibri di bilancio e dei limiti imposti dal Patto di Stabilità e dalle regole per l'assunzione degli impegni di spesa (non si rilevano al momento debiti fuori bilancio).

L'esercizio 2017 si chiude infatti con un avanzo di amministrazione di Euro 747.007,94 come di seguito composto:

- Euro 230.019,88 per fondo crediti dubbia esigibilità
- Euro 2787.53 per fondo spese indennità di fine mandato del sindaco ed oneri alla stessa accessori
- Euro 4.600 relativi ad accantonamenti per rinnovi contrattuali
- Euro 243.893,25 per spese di investimento
- Euro 265.707,28 parte disponibile non vincolata

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad una utilizzazione prudente dell'avanzo non vincolato per l'eventuale presenza di potenziali situazioni e/o fatti che

*Comune di Guardistallo - Relazione dell'organo di revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del conto consuntivo per l'anno 2017
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017*

potrebbero avere ripercussioni sui futuri risultati di esercizio dell'ente anche avendo riferimento ad eventuali possibili futuri risultati negativi delle società partecipate dall'ente che potrebbero comportare interventi di ricapitalizzazione e/o copertura perdite ad oggi non prevedibili.

Tenuto quindi conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Carrara lì, 13 aprile 2018

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Elena Baccioli