

COMUNE DI MARCIANO DELLA CHIANA
(Provincia di Arezzo)

COPIA

DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 56 DEL 26.04.2019

OGGETTO: Art. 151, comma 6^a ed art. 231, d. lgs.vo 18.08.2000, n. 267.
Approvazione della relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2018.

=====
L'anno **duemiladiciannove**, il giorno **ventisei** del mese di **aprile**, alle ore tredici e minuti venticinque, nella Sede municipale, si è riunita la Giunta comunale.

Sono presenti gli assessori, signori:

Aria Aniello
Pallanti Barbara
Valentini Deborah

E' assente l'assessore, signor:

Faralli Mauro

Presiede il sindaco del Comune, sig. Barbagli Marco.

Partecipa il segretario del Comune, dott. Renato Ferrari.

Il Presidente, riconosciuta la validità dell'adunanza per il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta per la trattazione degli affari posti all'ordine del giorno.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il decreto legislativo 18.08.2000 n. 267, come successivamente integrato e modificato;

Visto lo Statuto comunale vigente;

Acquisito il parere favorevole, espresso ai sensi dell'art. 49, d. lgs.vo 18 agosto 2000 n. 267, così come modificato dall'art. 3, comma 1^a, lett. "b", legge 7.12.2012, n. 213:

- dal responsabile del servizio interessato per quanto concerne la regolarità tecnica.

Esaminata l'allegata proposta redatta dal responsabile del servizio finanziario, sig.ra Simona Gorelli, in riferimento alla necessità che quest'Organo proceda, ai sensi del combinato disposto fra l'art. 151, comma 6^a e l'art. 231, d. lgs.vo 18.08.2000 n. 267, come risultanti a seguito delle modifiche introdotte dall'art. 11 d. lgs.vo 23.06.2011 n. 118, all'approvazione della relazione illustrativa dei dati consuntivi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018;

Vista la relazione di cui anzi, unita alla proposta in esame e ritenuta meritevole di approvazione;

Ravvisata la necessità di procedere al recepimento ed approvazione della proposta formulata, in forza di quanto previsto dal combinato disposto del complesso della normativa sopra citata;

Con votazione favorevole unanime, resa in forma palese;

d e l i b e r a

1 - di recepire e fare propria l'allegata proposta, così come predisposta dal responsabile del servizio finanziario, sig.ra Simona Gorelli, in merito a quanto in oggetto;

2 - di approvare, conseguentemente, ai sensi della normativa richiamata in premessa, la documentazione costituente relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2018, unita alla proposta esaminata;

3 - di demandare alla competenza del Responsabile del servizio proponente l'espletamento delle procedure connesse all'approvazione del presente atto deliberativo;

4 - di disporre che dell'adozione del presente provvedimento venga data comunicazione ai Capigruppo consiliari, contestualmente alla pubblicazione nell'Albo pretorio, ai sensi dell'art. 125, d. lgs.vo 18.08.2000, n. 267;

5 - di dichiarare, con votazione favorevole unanime, resa a parte ed in forma palese, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4^a, d. lgs.vo n. 267/00, sopra citato.

COMUNE DI MARCIANO DELLA CHIANA
(Provincia di Arezzo)

Ufficio Finanziario

ALLA GIUNTA COMUNALE
SEDE

O G G E T T O: APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE DI CUI ALL'ART. 151 DEL D. LGS. 267/2000 AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018.

Dato, preliminarmente, atto che la legittimazione alla predisposizione della presente proposta risiede in quanto statuito con provvedimento Sindacale n. 10 del 27/05/2014;

Visti gli artt. 151, comma 7^a del d. lgs.vo 18.08.2000 n. 267 ("Il rendiconto e' deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo") e 227, comma 2^a ("Il rendiconto della gestione e' deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta e' messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità."), così come modificati dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

Considerata, pertanto, la necessità, nell'approssimarsi del termine stabilito per l'approvazione della citata documentazione, di procedere all'approvazione della relazione illustrativa dei dati del rendiconto della gestione dell'anno 2018, di cui agli artt. 151, comma 6 del d. lgs.vo n. 267/00 ("Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118") e 231 ("La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente; nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed e' predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni");

Vista la proposta della sottoscritta datata 09/04/2019 presentata alla Giunta Comunale con la quale si sono espone le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018;

Vista la relazione al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

Ritenute sussistenti le condizioni di fatto e di diritto per approvare la suddetta documentazione, onde poterla successivamente presentare al Consiglio comunale unitamente al rendiconto della gestione inerente l'anno 2018 ed alla relazione dell'Organo di revisione contabile;

S I P R O P O N E

Di approvare:

- 1) la relazione al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, allegata alla presente proposta.

- di demandare al Responsabile proponente l'espletamento delle procedure connesse all'eventuale assunzione dell'atto proposto, curandone la successiva presentazione all'Organo consiliare, unitamente alla restante documentazione afferente il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 ed alla relazione dell'Organo di revisione contabile.

Marciano della Chiana, 09/04/2019

Il Responsabile del servizio


Gorelli Simona

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 49, D.Lgs.vo 18/08/2000, n. 267, così come modificato dall'art. 3, comma 1^a, lett.b, legge 07/12/2012, n. 213, in ordine alla proposta suesposta, si esprime :

- parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica.

Marciano della Chiana, 09/04/2019

Il responsabile del servizio


Gorelli Simona

**COMUNE DI MARCIANO
DELLA CHIANA**
Provincia di Arezzo

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
ANNO 2018**

*Ai sensi dell'art.231 TUEL
dell'art.11 – comma 6 – D.Lgs.118/11
e dell'art.2427 cod. civ.*

*Analisi tecnica della gestione finanziaria,
economica e patrimoniale e dei servizi*

PREMESSA

La presente relazione, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al Rendiconto della gestione 2018.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2018 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

a) CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza finanziaria potenziata e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

L'ente ha redatto lo stato patrimoniale ed il conto economico con l'applicazione dei criteri dettati dalla normativa sull'armonizzazione.

**b) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO
LA GESTIONE FINANZIARIA**

Le tabelle che seguono riportano l'andamento delle principali voci di entrata e spesa del bilancio:

Entrate tributarie

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2016	2017	2018
I.M.U.	703.164,89	687.294,70	692.895,30
I.M.U. recupero evasione	0,00	0	214.813,96
I.C.I. recupero evasione	0,00	0	0
T.A.S.I.	16.864,34	10.375,99	10.560,81
Addizionale I.R.P.E.F.	267.199,67	288.235,42	266.919,92
Imposta comunale sulla pubblicità	8.570,00	19.010,95	10.339,75
Imposta di soggiorno	0,00	0	0
5 per mille	0,00	0	0
Altre imposte	0,00		
TOSAP	12.899,36	30.042,86	29.969,25
TARI	646.773,35	691.954,86	659.208,94
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0	0
Tassa concorsi	0,00	0	0
Diritti sulle pubbliche affissioni	504,00	3,00	0
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0	0
Fondo solidarietà comunale	0,00	0	0
Altri trasferimenti statali	0,00	0	0
Totale entrate titolo 1	1.655.975,61	1.726.917,78	1.884.707,93

Trasferimenti dallo stato e da altre amministrazioni

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011)			
	2016	2017	2018
Trasferimenti dallo Stato	438.554,28	420.784,84	433.945,09
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	34.784,57	36.667,19	51.539,55
Trasferimenti da imprese e privati		2.262,82	1.800,00
Totale	473.338,85	459.714,85	487.284,64

Entrate extratributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	242.167,47	236.483,06	226.345,05
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	106.519,58	19.817,02	19.519,90
Interessi attivi	24,96	0,14	0,10
Altre entrate da redditi di capitale	43.098,63	28.039,09	37.468,15
Rimborsi e altre entrate correnti	96.620,10	43.813,51	51.802,18
Totale entrate extratributarie	488.430,74	328.152,82	335.135,38

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale del Titolo IV (Contributi agli investimenti, alienazioni ed altre entrate in conto capitale) di euro 146.461,76 sono riportate nel prospetto che segue e rappresentano, insieme agli eventuali indebitamenti ed avanzo di amministrazione, le principali modalità di finanziamento degli investimenti dell'ente.

Descrizione	Capitolo	Importo
Alienazione aree edificabili via Cassia	526.08	59.000,00
Contributo restauro camminamenti	552.35	5.000,00
Contributo regionale manut. Monumento caduti	553.13	1.433,33
Oneri di urbanizzazione primaria	600.00	34.667,34
Oneri di urbanizzazione secondaria	600.01	46.361,09
Totale		146.461,76

SPESE CORRENTI

Passando all'analisi della spesa corrente l'esposizione viene effettuata con riferimento alla classificazione delle spese in base ai macroaggregati di spesa della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	388.707,50	472.950,66	84.243,16
102 imposte e tasse a carico ente	35.926,77	43.395,84	7.469,07
103 acquisto beni e servizi	1.364.738,54	1.505.516,32	140.777,77
104 trasferimenti correnti	125.118,44	157.254,27	32.135,83
105 trasferimenti di tributi	0	0	0
106 fondi perequativi	0	0	0
107 interessi passivi	150.180,69	129.399,50	-20.781,19
108 altre spese per redditi di capitale	0	0	0
109 rimborsi e poste correttive	2.000,00	1.000,00	-1.000,00
110 altre spese correnti	2.503,60	1.852,77	-650,83
TOTALE	2.069.175,54	2.311.369,36	242.193,82

SPESA IN CONTO CAPITALE

Di seguito si evidenzia la situazione della spesa d'investimento del 2018 (per un totale di euro 50.660,91) suddivisa per capitoli:

Descrizione	Capitolo	Importo
Rimborsi oouu indebitamente versati	2475.02	1.924,59
Materiale dotazione magazzini comunali	250300	500,00
Bonifiche ambientali	261800	3.000,00
Manutenzione strade, scuole	2636.01	10.000,00
Manutenzione locali archivio	2660.01	7.000,00
Restauro camminamenti	266220	5.000,00
Manutenzione cimitero	2733.02	500,00
Sistemazioni stradali	283412	9.000,00
Manutenzione strade	2836.02	1.496,64
Manutenzione strade vicinali	2836.03	500,00
Illuminazione pubblica	2837.00	1.039,68
Manutenzione giardini	2905.09	1.000,00
Manutenzione monumento caduti	2905.75	3.800,00
Incarichi professionali esterni	2911.00	5.400,00
Progettazioni ufficio lpp	2911.02	500,00
Totale		50.660,91

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsione definitiva: 1.711.368,72

Spese impegnate : 50.660,91

I maggiori scostamenti sono dati dalle seguenti previsioni per cui non è seguita una spesa effettiva:

Descrizione	Capitolo	Importo
Rimborsi oneri urbanizzazione indeb. versati	2475.02	12.095,73
Ristrutturazione immobile via Manzoni	2507.04	60.000,00
Restauro camminamenti	2662.20	315.000,00
Interventi su cimiteri comunali	2733.03	26.000,00
Aree cappelle gentilizie	2734.01	11.000,00
Progetto arredo urbano finanziamento GAL	2783.04	60.000,00
Campo sportivo-completamento	2794.01	21.000,00
Manutenzione imp.sportivi	2795.05	11.000,00
Manutenzione straord. Rete viaria	2834.06	500.000,00
Strada accesso comparto	2834.07	110.820,00
Manutenzione strade e fossi	2836.07	11.000,00
Manutenzione straordin. giardini	2905.16	2.000,00
Impiego proventi alienaz. Aree pip	2908.02	98.280,00
Impiego proventi alienaz. Aree peep	2908.03	73.508,72

INDEBITAMENTO

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	6,01%	5,45%	4,66%

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	173.381,03	145.440,52	124.399,50
Quota capitale	443.455,63	426.367,96	425.241,00
Totale fine anno	616.836,66	571.808,48	549.640,50

*comprensivo del debito contratto per anticipazione di liquidità

c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ESERCIZIO

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 9 del 16/03/2018.

Nel corso dell'esercizio risultano essere stati adottati i seguenti provvedimenti di variazione:

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 23/07/2018- Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 23/07/2018
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 05/07/2018 - Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 23/07/2018
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 110 del 26/11/2018 - Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 15/12/2018
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 21/12/2018 – Variazione di cassa.

Non sono stati effettuati prelevamenti dal fondo di riserva.

Variazioni di bilancio di competenza dei Responsabili del Servizio

- Determina n. 29 del 02/11/2018 (Responsabile Beligni Anna)
- Determina n. 28 del 02/11/2018 (Responsabile Beligni Anna)
- Determina n. 228 del 07/12/2018 (Responsabile Gorelli Simona)
- Determina n. 213 del 27/11/2018 (Responsabile Gorelli Simona)
- Determina n. 186 del 10/10/2018 (Responsabile Gorelli Simona)
- Determina n. 171 del 24/08/2018 (Responsabile Gorelli Simona)
- Determina n. 139 del 03/08/2018 (Responsabile Gorelli Simona)
- Determina n. 131 del 21/07/2018 (Responsabile Gorelli Simona)
- Determina n. 119 del 29/06/2018 (Responsabile Gorelli Simona)
- Determina n. 112 del 15/06/2018 (Responsabile Gorelli Simona)
- Determina n. 108 del 15/06/2018 (Responsabile Gorelli Simona)
- Determina n. 90 del 19/05/2018 (Responsabile Gorelli Simona)

Inoltre nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti atti relativi alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 23/07/2018.

Nel corso dell'esercizio 2018 non risulta essere stato applicato Avanzo di Amministrazione.

d) IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato finanziario di amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	835.571,39	4.786.313,07	5.621.884,46
PAGAMENTI	(-)	1.213.733,80	4.408.150,66	5.621.884,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.162.664,23	975.020,01	3.137.684,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.192.021,07	987.863,98	2.179.885,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			349.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			608.799,19

La composizione del risultato d'amministrazione

Si è provveduto a ricalcolare il disavanzo per gli anni pregressi (2015-2017) il cui risultato è stato pari ad euro -356.600,32 per l'anno 2017.

Tale ricalcolo ha tenuto conto di eventuali maggiori accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità e del ricalcolo degli importi da vincolare sul risultato di amministrazione 2015 e 2016.

Tale ricalcolo è stato motivato, come conseguenza dell'attività istruttoria che sta svolgendo la Corte dei Conti- sezione regionale di controllo, svolto a seguito delle prime verifiche interne già effettuate dall'ente stesso.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2018, a seguito di ricalcolo effettuato relativo agli anni precedenti, è così riassumibile:

	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 608.799,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 879.574,84
Parte vincolata (C)	€ 12.128,37
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 60.428,53

Parte disponibile (E= A-B-C-D)

-€ 343.332,55

Indicazione delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n.118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto delle tabelle 1, 2 e 3 nella presente relazione allegata al rendiconto, si evidenzia quanto segue:

In relazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, si evidenzia che lo stesso è stato quantificato con il metodo semplificato/sintetico, che determina il FCDE sommando le risorse disponibili sulla base di quanto precedentemente accantonato con il risultato di amministrazione dell'ultimo rendiconto approvato e dell'accantonamento disposto in via definitiva nel bilancio di previsione, al netto delle cancellazioni dei crediti per inesigibilità.

Si riporta in dettaglio il prospetto di calcolo per la determinazione del F.D.C.E. a rendiconto.

FCDE relativo al risultato di amministrazione 2017	773.404,28
FCDE accantonato nel bilancio di previsione 2018	101.259,49
Utilizzi per cancellazione crediti di dubbia esigibilità disposte nel 2018	0
FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2018	874.663,77

Relativamente al Fondo rischi spese legali, sono state accantonate poste per euro 500,00

Indicazione delle quote vincolate del risultato d'amministrazione**DETTAGLIO QUOTE VINCOLATE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE****PARTE CORRENTE**

DESCRIZIONE	capitolo	IMPORTO
Indennita' area apicali	2458.01	2.000,00
Fondo contrattazione decentrata	2458.00	3.000,00
Indennita' area apicali -oneri riflessi	2458.03	995,12
Fondo contrattazione decentrata-oneri riflessi	2459.00	1.265,00
Indennita' area apicali -IRAP	2458.04	348,09
Fondo contrattazione decentrata-IRAP	2459.01	425,00
TOTALE AVANZO VINCOLATO PARTE CORRENTE		8.033,21

Indicazione delle quote destinate ad investimenti ed accantonate del risultato d'amministrazione

**DETERMINAZIONE QUOTA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
DESTINATO AD INVESTIMENTI
(Entrate di parte capitale senza vincoli di specifica destinazione)**

GESTIONE COMPETENZA

Entrata tit.4	146.461,76
Entrata tit.6	299.000
ENTRATE destinate a spese correnti	0
FPV PARTE INVESTIMENTI	0
Tot. Entrate destinate ad investimenti	€ 445.461,76
Spesa tit.2 (economiche)	50.660,91

(A)

FPV di spesa INVESTIMENTI	349.000,00
Totale spese fin. con entrate destinate ad investimenti	€ 399.660,91 (B)

SALDO PARTE INVESTIMENTI LORDO (A - B)	€ 45.800,85
Quota al netto degli oneri destinati a parte corrente	32.633,56
Riporto del saldo 2017	€ 27.041,33
SALDO NETTO DI COMPETENZA DA DESTINARE AD INVESTIMENTI (C)	€ 59.674,89

GESTIONE RESIDUI

PARTE INVESTIMENTI	
Minori Entrate tit.4	0
Economie Spesa tit.2	753,64
SALDO DA DESTINARE AD INVESTIMENTI (D)	€ 753,64
Totale parte destinata (C)+(D)	€ 60.428,53

Passando all'analisi della composizione del risultato sulla base della variabile temporale degli addendi, così come evidenziati nella precedente tabella denominata "Il risultato complessivo della gestione", si evince che lo stesso può essere analizzato distinguendo:

- gg) il *risultato della gestione di competenza*;
- hh) il *risultato della gestione dei residui*, comprensivo del fondo cassa iniziale.

La somma algebrica dei due addendi permette di ottenere il valore complessivo del risultato ma, nello stesso tempo, l'analisi disaggregata fornisce informazioni per quanti, a vario titolo, si interessano ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo dell'ente locale.

Il risultato di amministrazione può derivare da differenti combinazioni delle due gestioni (competenza e residui): in altre parole, l'avanzo può derivare sia dalla somma di due risultati parziali positivi, sia da un saldo attivo di una delle due gestioni in grado di compensare valori negativi dell'altra.

A loro volta, ciascuno di essi può essere scomposto ed analizzato quale combinazione di risultanze di cassa (che misurano operazioni amministrativamente concluse) da altre che, attraverso i residui, dimostrano, con diverso grado di incertezza, la propria idoneità futura a generare movimenti di cassa.

La gestione di competenza

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza così sintetizzabile:

Il risultato della gestione di competenza

Accertamenti di competenza	+	5.761.333,08
Impegni di competenza	-	5.396.014,64
SALDO		365.318,44
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	16.315,12
Impegni confluìti in FPV al 31/12	-	349.000,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		32.633,56

La gestione dei residui compreso il fondo cassa iniziale

Fondo di cassa al 1° gennaio	0
Riscossioni	835.571,39
Pagamenti	1.213.733,80
Saldo di cassa al 31 dicembre	0
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0
DIFFERENZA	-378.162,41
FPV in entrata	16.315,12
FPV in uscita	349.000,00
Residui attivi	3.137.684,24
Residui passivi	2.179.885,05
TOTALE	246.951,90

e) Residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2013) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni sui residui attivi e passivi nelle seguenti tabelle, nella prime per il loro complesso e nelle successive con analisi dell'oggetto:

RESIDUI	Esercizi precedent i	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo I	385.689,25	37.272,24	156.167,63	147.878,46	150.266,84	137.431,35	629.711,26	1.644.417,03
Titolo II			62.301,57			8.481,58	15.980,62	86.763,77
Titolo III	2.268,33		7.761,85	3.740,63	12.918,17	534,70	28.073,28	55.296,96
Tot. Parte corrente	387.957,58	37.272,24	226.231,05	151.619,09	163.185,01	146.447,63	673.765,16	1.786.477,76
Titolo IV	81.573,97	61.281,90	11.237,65	700.000,00				854.093,52
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	81.573,97	61.281,90	11.237,65	700.000,00	0,00	0,00	0,00	854.093,52
Titolo VI	195.634,11						299.000,00	494.634,11
titolo IX						224,00	2.254,85	2.478,85
Totale Attivi	665.165,66	98.554,14	237.468,70	851.619,09	163.185,01	146.447,63	972.765,16	3.137.684,24
PASSIVI	Esercizi precedent i	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	6.368,14	1.887,80	4.758,92	31.350,19	35.575,42	67.549,22	861.804,84	1.009.294,53
Titolo II	238.064,85		6.009,27	790.911,05	900,62	8.065,59	44.981,70	1.088.933,08
Titolo III								0,00
Titolo IV								0,00
Titolo V							79.227,44	79.227,44
Titolo VII					80,00	500,00	1.850,00	2.430,00
Totale Passivi	244.432,99	1.887,80	10.768,19	822.261,24	36.476,04	75.614,81	906.786,54	2.179.885,05

I residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni sono dovuti principalmente a ruoli tributari ancora esigibili e contributi in c/capitale riconosciuti per opere da concludere.

I residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni sono dovuti principalmente a spese in c/capitale (opere) da terminare.

La gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria,;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01/01/2017			0
INCASSI	835.571,39	4.786.313,07	5.621.884,46
PAGAMENTI	1.213.733,80	4.408.150,66	5.621.884,46
Saldo di cassa al 31/12/2016			0
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			0
		Fondo cassa al 31/12/2017	€ 0

f) Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere

Con riferimento all'analisi del titolo Titolo 7^ "Entrate da anticipazione da istituto tesoriere" e del Titolo 5^ "Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere", si evidenzia che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2018 ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria come di seguito specificato:

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ 1.178.394,74	€ 1.089.902,36	€ 1.091.339,67
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 70,00	€ 187,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 304.696,33	€ 301.676,36	€ 485.695,90
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 128.328,22	€ 86.358,96	€ 79.227,44
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 3.570,87	€ 4.740,17	€ 4.913,02

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

g) Elencazione dei diritti reali di godimento e loro illustrazione

L'Ente non beneficia di alcun diritto reale di godimento (diritti di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione, servitù) su beni di terzi.

h, i) Elenco degli enti e degli organismi strumentali con l'indicazione del sito internet su cui consultare i rendiconti d'esercizio

Indirizzo internet di pubblicazione del bilancio

AISA IMPIANTI	http://www.aisaimpianti.it/files/Bilancio-e-nota-integrativa-2017.pdf
AUTORITA' IDRICA TOSCANA (ente pubblico)	https://www.autoritaidrica.toscana.it/documenti-e-normativa/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilancio-consuntivo/rendiconto-di-gestione-2017
AREZZO CASA	http://www.arezzocasa.net/wp-content/uploads/2015/06/2-BILANCIO-CONSUNTIVO-2017.pdf
ESTRA SPA	https://corporate.estra.it/bilanci-relazioni/2017
GAL-CONSORZIO APPENNINO ARETINO	http://www.galaretino.it/pubblicit%C3%A0/allegati-news/1261-bilancio-2017esteso-senza-raffronto/file
INTESA SPA	http://www.intesa.siena.it/index.php/societa-trasparente/bilanci-bilancio-preventivo-e-consuntivo/128-bilancio-2017
LFI-LA FERROVIARIA ITALIANA	http://www.lfi.it/index.php/Societa-trasparente/Bilanci
NUOVE ACQUE	http://www.nuoveacque.it/default.asp?cnt_id=15&cnt_idpadre=14&tipodoc=1

j) Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

In relazione all'obbligo di procedere alla verifica dei rapporti di debito/credito reciproco con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, le cui certificazioni sono allegate al Rendiconto della Gestione, sono emerse le seguenti risultanze :

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Arezzo Casa spa*	0	0	0	0	0	0	non pervenuta attestazione
Gal (2)	0	0	0	259,35	419,19	-159,84	differenza da inserire insede di variazione di bilancio
Coingas spa - Centria srl (2)	0	9885,06	-9885,06	0	0	0	stanziamenti o sul 2019 canone conc.
Intesa spa	0	0	0	0	0	0	non pervenuta attestazione
LFI spa (2)	0	0	0	0	0	0	
Nuove Acque spa (2)	0	0	0	6941	6941	0	
Ato rifiuti Toscana sud	0	0	0	1928,65	0	1928,65	non pervenuta attestazione
Autorità Idrica Toscana (1)	0	0	0	0	0	0	
Aisa impianti spa (1)	0	0	0	0	0	0	0
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

(1) riportante asseverazione del revisore dei conti della partecipata

(2) non riportante asseverazione del revisore dei conti della partecipata

k) Strumenti finanziari derivati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

l) **Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti:**
L'Ente non presta garanzie principali o sussidiarie.

m) La gestione economico-patrimoniale- elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce

I beni compresi nello stato patrimoniale appartenenti al patrimonio immobiliare sono i seguenti:

Immobilizzazioni materiali (3)	Valore al 31/12/2018
II 1 Beni demaniali	2.365.593,90
1.1 Terreni 0.00	
1.2 Fabbricati	271.037,88
1.3 Infrastrutture	1.877.877,00
1.9 Altri beni demaniali	216.679,02
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.446.939,22
2.1 Terreni	1.184.369,87
a di cui in leasing finanziario	0,00
2.2 Fabbricati	7.262.377,66
a di cui in leasing finanziario	0,00
2.3 Impianti e macchinari	0,00
a di cui in leasing finanziario	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	38,00
2.5 Mezzi di trasporto	0,00
2.6 Macchine per ufficio e hardware	153,69
2.7 Mobili e arredi	0,00
2.8 Infrastrutture	0,00
2.99 Altri beni materiali	0,00
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	10.812.533,12

Tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

In caso di superamento dei termini di pagamento previsti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, la relazione deve indicare anche le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e relativo all'esercizio 2018 è pari a giorni 89,98.

Le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti sono le seguenti:

- Adozione delle misure necessarie nell'ambito degli adempimenti obbligatori della fatturazione elettronica;
- Attivazione dell'estensione dell'anticipazione di liquidità da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti.
- L'ente sta subendo una forte carenza di organico, data dal fatto che sono venute meno alcune unità di personale. Una volta compiute le procedure di assunzione del personale necessario, ciò

permetterà di seguire in modo più puntuale le procedure di gestione delle fatture e del procedimento di pagamento da parte di ciascun ufficio. Nonostante la permanente situazione di carenza di liquidità nonché di personale, si provvede ad effettuare i pagamenti appena la disponibilità di cassa lo consente.

IL PRESIDENTE
F.to Barbagli Marco

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Ferrari dott. Renato

=====

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata in copia nell'Albo pretorio in data odierna per la pubblicazione di 15 giorni consecutivi.

Lì, 29.04.2019

IL SEGRETARIO COMUNALE



=====

Copia conforme all'originale per usi amministrativi.

Lì, 29.04.2019

IL SEGRETARIO COMUNALE



=====

ESECUTIVITA'

La suesesa deliberazione è divenuta esecutiva, ai sensi di legge, in data e contro di essa, alla data odierna, non risultano presentati opposizioni o ricorsi.

Il,

IL SEGRETARIO COMUNALE

=====