

# COMUNE DI BORGIO SAN LORENZO

Provincia di Firenze

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2017

---

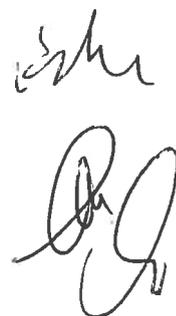
ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO SALVI

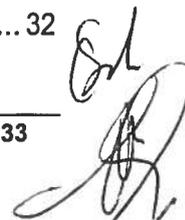
ENRICO MOTRONI

MASSIMO CAMBI



## Indice

|                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                                                      | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....                                                                                | 5  |
| Verifiche preliminari.....                                                                              | 5  |
| Gestione Finanziaria .....                                                                              | 6  |
| Risultati della gestione .....                                                                          | 6  |
| Saldo di cassa.....                                                                                     | 6  |
| Risultato della gestione di competenza .....                                                            | 7  |
| Risultato di amministrazione.....                                                                       | 12 |
| La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...     | 14 |
| Fondi spese e rischi futuri.....                                                                        | 15 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....                                                             | 16 |
| ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....                                                                    | 17 |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....                                  | 17 |
| Contributi per permesso di costruire.....                                                               | 18 |
| Proventi dei servizi pubblici.....                                                                      | 19 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....                             | 20 |
| Spese correnti.....                                                                                     | 21 |
| Spese per il personale.....                                                                             | 21 |
| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....                        | 23 |
| Spese di rappresentanza .....                                                                           | 24 |
| Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012).....                                                 | 24 |
| Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)..... | 24 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....                                                       | 24 |
| Spese in conto capitale .....                                                                           | 24 |
| Limitazione acquisto immobili.....                                                                      | 24 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                                                        | 25 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....                                                                | 26 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....                                                   | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....                                                                | 27 |
| Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....                                     | 27 |
| Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....                                | 27 |
| PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE                                   | 29 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....                                                              | 29 |
| CONTO ECONOMICO .....                                                                                   | 30 |
| STATO PATRIMONIALE .....                                                                                | 32 |



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....33

CONCLUSIONI.....33

*Ch.*  


# Comune di Borgo San Lorenzo

## Organo di revisione

Verbale n. del 19/05/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

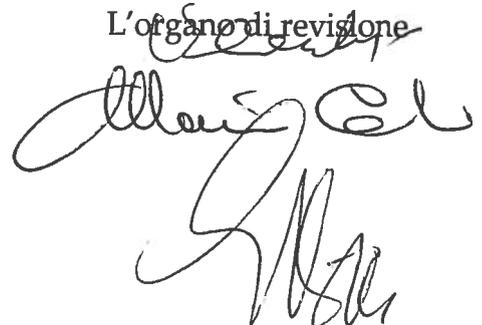
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Borgo San Lorenzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo San Lorenzo , lì 15/05/2018

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Borgo San Lorenzo nominato con delibera consiliare n°35 del 10.09.2015.

- ◆ ricevuta in data 11.05.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 10.05.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per costi per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);

- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- 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;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ 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;

#### **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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

#### **RIPORTA**

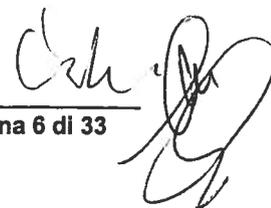
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;



- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27.07.2017, con delibera n. 31;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 35 del 16/04/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3.742 reversali e n. 4.129 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, 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, banca Cassa di Risparmio di Firenze reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

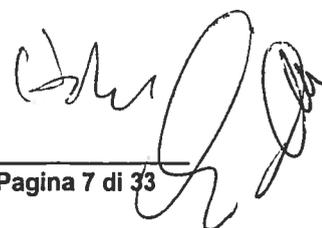
#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA                                                  | In conto     |               | Totale              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------------|
|                                                                 | RESIDUI      | COMPETENZA    |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |               | 3.967.980,48        |
| Riscossioni                                                     | 3.030.204,29 | 13.366.169,08 | 16.396.373,37       |
| Pagamenti                                                       | 2.222.137,39 | 14.210.809,33 | 16.432.946,72       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |               | <b>3.931.407,13</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               | 0,00                |
| <b>Differenza</b>                                               |              |               | <b>3.931.407,13</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |              |               | 1.511.149,37        |

Non ricorrono al 31/12/2017 pagamenti per esecuzione forzata perché ipotesi insussistente.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:



|                                                                                 |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017                                              | 3.931.407,13        |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    | 1.511.149,37        |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | -                   |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>                     | <b>1.511.149,37</b> |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 151.849,27= come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |      |                     |                    |                     |
|-----------------------------------------------|------|---------------------|--------------------|---------------------|
|                                               |      | <b>2015</b>         | <b>2016</b>        | <b>2017</b>         |
| Accertamenti di competenza                    | più  | 17.603.163,01       | 17.793.907,27      | 18.724.227,12       |
| Impegni di competenza                         | meno | 17.485.239,27       | 17.575.219,24      | 17.171.665,50       |
| <b>Saldo</b>                                  |      | <b>117.923,74</b>   | <b>218.688,03</b>  | <b>1.552.561,62</b> |
| quota di FPV applicata al bilancio            | più  | 1.013.932,49        | 1.278.772,59       | 1.595.327,17        |
| Impegni confluiti nel FPV                     | meno | 1.278.772,59        | 1.595.327,17       | 2.996.039,52        |
| <b>saldo gestione di competenza</b>           |      | <b>- 146.916,36</b> | <b>- 97.866,55</b> | <b>151.849,27</b>   |

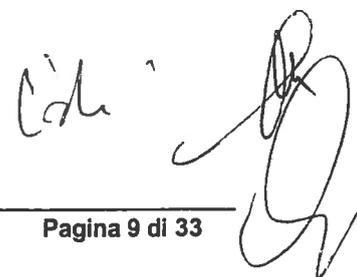
così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>                      |            |                   |
|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------|
|                                                           |            | <b>2017</b>       |
| Riscossioni                                               | (+)        | 13.366.169,08     |
| Pagamenti                                                 | (-)        | 14.210.809,33     |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[A]</i> | - 844.640,25      |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+)        | 1.595.327,17      |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-)        | 2.996.039,52      |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[B]</i> | - 1.400.712,35    |
| Residui attivi                                            | (+)        | 5.358.058,04      |
| Residui passivi                                           | (-)        | 2.960.856,17      |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[C]</i> | 2.397.201,87      |
| <b>Saldo avanzo competenza</b>                            |            | <b>151.849,27</b> |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

|                                         |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|
| Risultato gestione di competenza        | 151.849,27          |
| Avanzo d'amministrazione 2016 applicato | 1.517.825,56        |
| Quota di disavanzo ripianata            |                     |
| <b>SALDO</b>                            | <b>1.669.674,83</b> |

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



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                               |                    | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+)                | 394.267,32                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-)                |                                           |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+)                | 15.594.507,73                             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    |                                           |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+)                |                                           |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-)                | 13.803.156,28                             |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-)                | 360.794,64                                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-)                | -                                         |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                             | (-)                | 523.547,96                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    | -                                         |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>                                                                                                                                                                     |                    | -                                         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                                                    |                    | <b>1.301.276,17</b>                       |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |                    |                                           |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                        | (+)                | 211.862,55                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    | -                                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili                                                                                                           | (+)                | 230.365,30                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    | -                                         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-)                | 236.961,68                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                                 | (+)                | -                                         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                                                                                                                         | <b>O=G+H+I-L+M</b> | <b>1.506.542,34</b>                       |

24, 

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE                                                                                  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                    | (+) | 1.305.963,01                           |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                             | (+) | 1.201.059,85                           |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                   | (+) | 1.411.084,50                           |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti                                                  | (-) |                                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | (-) | 230.365,30                             |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                   | (-) |                                        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                             | (-) |                                        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                              | (-) |                                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 236.961,68                             |
| M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti                                                          | (-) |                                        |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                     | (-) | 1.126.326,37                           |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                           | (-) | 2.635.244,88                           |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                      | (-) | -                                      |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                       | (+) | -                                      |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                |     |                                        |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                                                                                          |     | <b>163.132,49</b>                      |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE                                  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------|
| <b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>                                                     | (+) | <b>1.506.542,34</b>                    |
| <b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>                                                     | (+) | <b>163.132,49</b>                      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | -                                      |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | -                                      |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | -                                      |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | -                                      |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | -                                      |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | -                                      |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                              |     |                                        |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                        |     | <b>1.669.674,83</b>                    |

## Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

| <b>Fondo plurennale vincolato</b>            |                     |                     |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                              | <b>01/01/17</b>     | <b>31/12/17</b>     |
| Fondo pluriennale vincolato - parte corrente | 394.267,32          | 360.794,64          |
| Fondo pluriennale vincolato - parte capitale | 1.201.059,85        | 2.635.244,88        |
| <b>Totale</b>                                | <b>1.595.327,17</b> | <b>2.996.039,52</b> |

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

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



E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| <b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>              |                |              |
|------------------------------------------------------|----------------|--------------|
|                                                      | <b>Entrate</b> | <b>Spese</b> |
| Per TARI                                             | 3.433.924,90   | 3.433.924,90 |
| Per contributi in c/capitale dallo Stato             | 444.997,13     | 444.997,13   |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione           | 460.732,47     | 460.732,47   |
| Per contributi in c/capitale dalla Azienda Sanitaria | 10.227,16      | 10.227,16    |

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 4.590.879,10 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |                 |                   |                     |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
|                                                                 | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>       |
|                                                                 | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2017                               |                 |                   | 3.967.980,48        |
| RISCOSSIONI                                                     | 3.030.204,29    | 13.366.169,08     | 16.396.373,37       |
| PAGAMENTI                                                       | 2.222.137,39    | 14.210.809,33     | 16.432.946,72       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>                       |                 |                   | <b>3.931.407,13</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | -                   |
| <i>Differenza</i>                                               |                 |                   | <b>3.931.407,13</b> |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 2.772.498,02    | 5.358.058,04      | 8.130.556,06        |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 1.514.188,40    | 2.960.856,17      | 4.475.044,57        |
| <i>Differenza</i>                                               |                 |                   | <b>7.586.918,62</b> |
| <i>meno FPV per spese correnti</i>                              |                 |                   | 360.794,64          |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i>                     |                 |                   | 2.635.244,88        |
| <b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>      |                 |                   | <b>4.590.879,10</b> |

Nei residui attivi sono compresi euro 960.318,59 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                   | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | <b>4.408.874,24</b> | <b>4.389.055,57</b> | <b>4.590.879,10</b> |
| di cui:                                           |                     |                     |                     |
| a) Parte accantonata                              | <b>1.391.848,78</b> | <b>1.917.967,74</b> | <b>2.781.543,79</b> |
| b) Parte vincolata                                | <b>1.400.795,14</b> | <b>1.458.125,12</b> | <b>1.212.349,76</b> |
| c) Parte destinata a investimenti                 | <b>1.285.636,75</b> | <b>553.239,71</b>   | <b>48.225,67</b>    |
| e) Parte disponibile                              | <b>330.593,57</b>   | <b>459.723,30</b>   | <b>548.759,88</b>   |

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

|                                                 |                     |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione    | 2.675.530,88        |
| fondo rischi per contenzioso                    | 20.000,00           |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 10.660,30           |
| fondo perdite società partecipate               | 35.352,61           |
| fondo rinnovi contrattuali                      |                     |
| altri fondi spese e rischi futuri               | 40.000,00           |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                 | <b>2.781.543,79</b> |

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

|                                                     |                     |
|-----------------------------------------------------|---------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 550.578,46          |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 181.740,19          |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       | 364.187,28          |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 115.843,83          |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>1.212.349,76</b> |

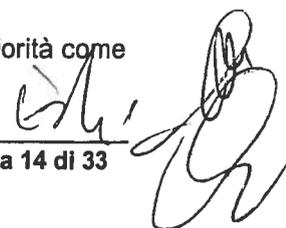
L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

| Applicazione dell'avanzo nel 2017 | Avanzo vincolato  | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo non vincolato | Totale              |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente                    | 89.862,55         |                                | 122.000,00           | 211.862,55          |
| Spesa in c/capitale               | 415.000,00        | 553.239,71                     | 337.723,30           | 1.305.963,01        |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>   | <b>504.862,55</b> | <b>553.239,71</b>              | <b>459.723,30</b>    | <b>1.517.825,56</b> |

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

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:



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

### Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

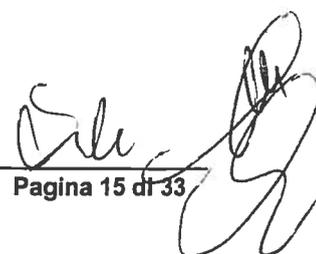
|                 | iniziali     | riscossi/pagati | da riportare | variazioni  |
|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-------------|
| Residui attivi  | 5.842.598,56 | 3.030.204,29    | 2.772.498,02 | - 39.896,25 |
| Residui passivi | 3.826.196,30 | 2.222.137,39    | 1.514.188,40 | - 89.870,51 |

Conciliazione dei risultati finanziari

### La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Scaturisce dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2017</b>         |
| Saldo gestione di competenza                      | 151.849,27          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>151.849,27</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 24.059,92           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 63.956,17           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 89.870,51           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>49.974,26</b>    |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         | 151.849,27          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            | 49.974,26           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 1.517.825,56        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 2.871.230,01        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> | <b>4.590.879,10</b> |



## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Entrate tributarie: è stato effettuato nell'anno 2017 un accantonamento di € 675.744,54. Complessivamente sono stati accantonati € 2.172.525,90, l'importo minimo dovrebbe essere pari ad € 1.665.970,44

Entrate extra-tributarie: è stato effettuato nell'anno 2017 un accantonamento di € 181.618,11. Complessivamente sono stati accantonati € 503.004,98, l'importo minimo dovrebbe essere pari ad € 231.913,55.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 20.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

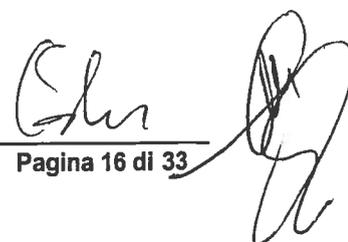
Complessivamente le somme accantonate a tale titolo ammontano ad € 35.352,61

Il fondo è stato aggiornato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della Legge 147/2013:

| Organismo    | perdita sulla quale è stato accantonato il fondo | quota di partecipazione | quota da accantonare |
|--------------|--------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|
| Fidi Toscana | 470.603,50                                       | 0,0001                  | 0,47                 |
| Pianvallico  | 328.068,67                                       | 7,5                     | 24.605,15            |
|              |                                                  |                         | 24.605,62            |

#### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 2.872,53 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato. Complessivamente sono state accantonate somme pari ad € 10.660,30.

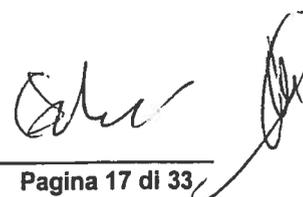


## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI<br>(ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)           |     | COMPETENZA<br>ANNO 2016 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                          | (+) | 374,00                  |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) | 1.131,00                |
| ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA                                        | (+) | 17.181,00               |
| SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA                                          | (-) | 17.926,00               |
| SALDO FINALE TRA ENTRATE E SPESE FINALI                                                            |     | 760,00                  |
| Obiettivo saldo finale di competenza                                                               | (+) | 154,00                  |
| Differenza tra saldo finale ed obiettivo                                                           |     | 606,00                  |

L'ente ha provveduto in data 22 marzo a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 35.717 del 12/3/2018.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

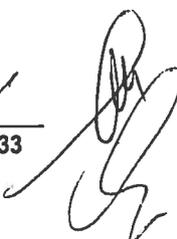
Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

| <b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b> |                      |                      |                      |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                | 2015                 | 2016                 | 2017                 |
| I.M.U.                                                         | 3.265.285,64         | 3.744.995,43         | 3.774.683,45         |
| I.M.U. recupero evasione                                       | 127.502,81           | 97.818,46            | 498.305,98           |
| I.C.I. recupero evasione                                       | 89.557,43            | 28.822,54            | 21.411,27            |
| T.A.S.I.                                                       | 1.341.788,12         | 11.367,78            | 8.816,24             |
| Addizionale I.R.P.E.F.                                         | 1.383.110,83         | 1.409.119,03         | 1.478.290,77         |
| Imposta comunale sulla pubblicità                              | 102.910,83           | 95.393,69            | 105.474,82           |
| Imposta di soggiorno                                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 5 per mille                                                    | 4.227,40             | 4.559,02             | 4.332,72             |
| Altre imposte                                                  | 137.505,02           | 182.747,30           | 171.696,24           |
| TOSAP                                                          | 192.194,01           | 186.628,76           | 183.043,48           |
| TARI                                                           | 3.010.925,18         | 3.054.945,97         | 3.433.924,90         |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES                           | 6.854,83             | 2.038,68             | 1.720,02             |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                             | 9.262,00             | 9.674,65             | 9.506,00             |
| Entrate da fondo di solidarietà com.le                         | 1.341.204,17         | 1.712.783,05         | 1.771.499,71         |
| Canoni                                                         | 3.133,84             |                      |                      |
|                                                                |                      |                      | 11.462.705,60        |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>                                 | <b>11.015.462,11</b> | <b>10.540.894,36</b> | <b>11.462.705,60</b> |

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                 | Accertamenti      | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. |
|---------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU       | 519.717,25        | 178.989,27               | 34,44                 |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | 1.720,02          | 1.720,02                 | 100,00                |
| Recupero evasione TOSAP         | 10.266,34         | 9.730,25                 | 94,78                 |
| Recupero evasione altri tributi | 7.819,77          | 7.713,68                 | 98,64                 |
| <b>Totale</b>                   | <b>539.523,38</b> | <b>198.153,22</b>        | <b>36,73</b>          |

In merito si osserva che la movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

|                                         | Importo    | %       |
|-----------------------------------------|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 260.215,43 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2017               | 16.144,89  | 6,20%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2017      | 244.070,54 | 93,80%  |
| Residui della competenza                | 341.370,16 |         |
| Residui totali                          | 585.440,70 |         |

### Contributi per permesso di costruire

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

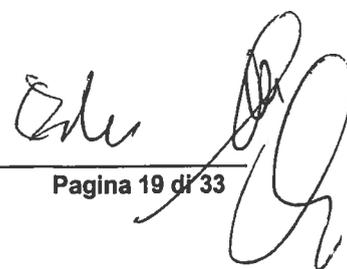
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2015       | 2016       | 2017       |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Accertamento                                        | 331.472,22 | 338.575,41 | 230.365,30 |
| Riscossione                                         | 331.472,22 | 338.575,41 | 230.365,30 |

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

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE |            |                 |
|-------------------------------------------------------|------------|-----------------|
| Anno                                                  | importo    | % x spesa corr. |
| 2015                                                  | 220.000,00 | 66,37%          |
| 2016                                                  | 246.000,00 | 72,60%          |
| 2017                                                  | 230.365,30 | 100,00%         |

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti da pubbliche amministrazioni nell'anno 2017 è stato pari ad € 681.811,69

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2017 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari.



## Entrate Extratributarie

Le entrate extra tributarie secondo la nuova classificazione introdotta dalla riforma della contabilità pubblica nell'anno 2016 sono state le seguenti

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                         |                            |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                        | <i>Rendiconto<br/>2017</i> |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2.413.260,98               |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione illeciti   | 24.705,94                  |
| Interessi attivi                                                       | 16,40                      |
| Altre entrate da redditi di capitale                                   | 130.623,35                 |
| Rimborsi ed altre entrate correnti                                     | 881.383,77                 |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>                                  | <b>3.449.990,44</b>        |

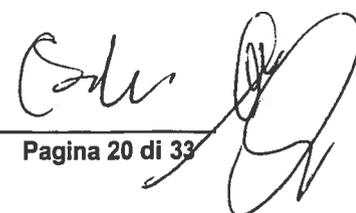
### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                     |                     |                    |                                  |                                |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2017</i>                                | <i>Proventi</i>     | <i>Costi</i>        | <i>Saldo</i>       | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido                                            | 283.784,40          | 452.504,92          | -168.720,52        | 62,71                            | 73,41%                         |
| Mense scolastiche                                     | 728.785,24          | 987.957,97          | -259.172,73        | 73,77                            | 68,43%                         |
| <b>Totali</b>                                         | <b>1.012.569,64</b> | <b>1.440.462,89</b> | <b>-427.893,25</b> | <b>70,29</b>                     | <b>70,04%</b>                  |

I costi relativi all'asilo nido sono abbattuti nella misura del 50% ai sensi dell'art. 243 comma 2 del D.Lgs n°267/2000.

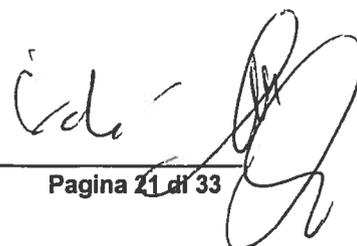


## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Si ricorda che a partire dall'anno 2014 la funzione di Polizia Municipale è stata trasferita all'Unione Montana dei Comuni del Mugello, che è titolare per la riscossione delle sanzioni emesse a partire da tale anno.

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

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |           |         |
|---------------------------------------------------------|-----------|---------|
|                                                         | Importo   | %       |
| Residui attivi al 1/1/2017                              | 45.662,32 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2017                               | 13.502,46 | 29,57%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 | 0,00      | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2017                      | 32.159,86 | 70,43%  |
| Residui della competenza                                | 0,00      |         |
| Residui totali                                          | 32.159,86 |         |



## Spese correnti

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

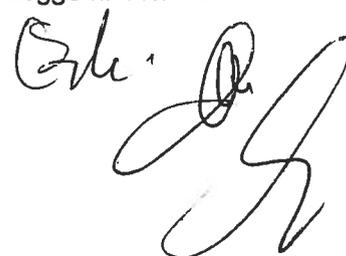
| Macroaggregati |                                          | rendiconto 2016      | rendiconto 2017      | variazione          |
|----------------|------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente             | 3.093.451,18         | 2.869.217,70         | - 224.233,48        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente            | 198.181,06           | 200.829,91           | 2.648,85            |
| 103            | acquisto beni e servizi                  | 7.639.914,72         | 7.521.494,40         | - 118.420,32        |
| 104            | trasferimenti correnti                   | 2.295.606,94         | 2.534.982,43         | 239.375,49          |
| 107            | interessi passivi                        | 316.836,67           | 300.538,38           | - 16.298,29         |
| 109            | rimborsi e poste correttive dell'entrate | 69.332,52            | 41.051,46            | - 28.281,06         |
| 110            | altre spese correnti                     | 327.777,07           | 335.042,00           | 7.264,93            |
| <b>TOTALE</b>  |                                          | <b>13.941.100,16</b> | <b>13.803.156,28</b> | <b>- 137.943,88</b> |

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017 ha 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 188.046,64;
- 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 3.378.738,44;
- 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.



|                                                           |                     | rendiconto<br>2017  |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                           | Media 2011/2013     |                     |
| Spese macroaggregato 101                                  | 4.130.397,12        | 2.884.750,72        |
| Spese macroaggregato 103                                  | 18.708,51           | 0,00                |
| Irap macroaggregato 102                                   | 214.961,11          | 160.721,55          |
| Altre spese incluse                                       | 16.733,01           | 641.475,63          |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>4.380.799,75</b> | <b>3.686.947,90</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                | 1.042.061,31        | 737.640,41          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> | <b>3.338.738,44</b> | <b>2.949.307,49</b> |
|                                                           |                     |                     |
|                                                           |                     |                     |

Nel computo della spesa di personale 2017 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2016 e precedenti rinviate al 2017; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo (Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."



Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 20.06.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31.05.2017 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016.

Tale conto 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 2016 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2, del CCNL 1999, sono state destinate a processi di razionalizzazione e riorganizzazione delle attività.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato la percentuale del 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013 (spesa annua retribuzioni lorde € 4.164.229,00 – limite € 187.390,00)

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno relativamente alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, le somme impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

| <b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b> |                        |                           |               |                     |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| <b>Tipologia spesa</b>                                                                    | <b>Rendiconto 2009</b> | <b>Riduzione disposta</b> | <b>Limite</b> | <b>impegni 2017</b> | <b>sforamento</b> |
| Studi e consulenze (1)                                                                    | 46.541,98              | 84,00%                    | 7.446,72      | 2.500,00            | 0,00              |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza                        | 20.593,64              | 80,00%                    | 4.118,73      | 4.118,73            | 0,00              |
| Sponsorizzazioni                                                                          | 12.500,00              | 100,00%                   | 0,00          | 0,00                | 0,00              |
| Missioni                                                                                  | 1.339,82               | 50,00%                    | 669,91        | 665,41              | 0,00              |
| Formazione                                                                                | 22.060,00              | 50,00%                    | 11.030,00     | 5.451,67            | 0,00              |
|                                                                                           |                        |                           | 23.265,36     | 12.735,81           |                   |

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



### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 2.293,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **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)**

Non sono stati forniti incarichi di consulenza in materia informatica

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

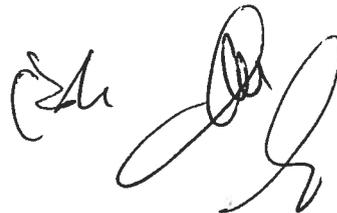
La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 300.538,38

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 18.050,51

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,93%.

### **Limitazione acquisto immobili**

L'ente non ha provveduto all'acquisto di immobili



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| <b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |       |       |       |
|--------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
|                                                                    | 2015  | 2016  | 2017  |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | 2,18% | 2,13% | 2,16% |

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

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                     |                     |                     |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                  | 2015                | 2016                | 2017                |
| <b>Residuo debito (+)</b>                                        | 8.019.319,96        | 7.405.301,95        | 6.891.522,80        |
| Nuovi prestiti (+)                                               |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                          | 614.018,01          | 513.779,15          | 523.547,96          |
| Estinzioni anticipate (-)                                        |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                          | <b>7.405.301,95</b> | <b>6.891.522,80</b> | <b>6.367.974,84</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                            | 18.211              | 18.388              | 18.418              |
| Debito medio per abitante                                        | 406,64              | 374,78              | 345,75              |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                 | 2015              | 2016              | 2017              |
| Oneri finanziari                                                                                | 350.723,63        | 316.836,67        | 300.538,38        |
| Quota capitale                                                                                  | 614.018,01        | 513.779,15        | 523.547,96        |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                         | <b>964.741,64</b> | <b>830.615,82</b> | <b>824.086,34</b> |

## **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 TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 16/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.



## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Il Consiglio comunale con deliberazioni n. 13, 14 e 15 del 22/05/2017 ha provveduto al riconoscimento di tre debiti fuori bilancio relativi a spese legali per complessivi Euro 13.332,24.

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011 richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa allegata al rendiconto non evidenzia discordanze

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

L'ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati

| <b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b> |                     |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Servizio:</b>                                                             |                     |
| <b>Organismo partecipato:</b>                                                |                     |
| <b>Spese sostenute:</b>                                                      |                     |
| Per contratti di servizio                                                    | 1.063.924,71        |
| Per concessione di crediti                                                   |                     |
| Per trasferimenti in conto esercizio                                         |                     |
| Per trasferimento in conto capitale                                          |                     |
| Per copertura di disavanzi o perdite                                         |                     |
| Per acquisizione di capitale                                                 |                     |
| Per aumento di capitale non per perdite                                      |                     |
| Altre spese                                                                  |                     |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>1.063.924,71</b> |

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);

- 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);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

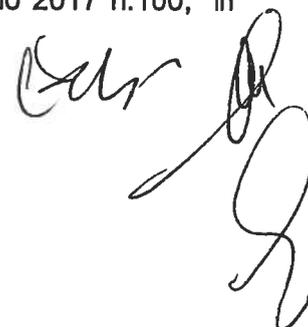
L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 25/09/2017 ha approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate dall'Ente effettuando un'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

In tale piano è stato stabilito di procedere all'alienazione delle seguenti partecipazioni:

- quota del 2,5% della società Accademia degli Audaci del Teatro Giotto srl di Borgo San Lorenzo in quanto trattasi di partecipazione che non ha ad oggetto attività di produzione di beni e servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente, ed inoltre non raggiunge nel triennio 2013-2015 un fatturato medio superiore a 500 mila euro;
- quota del 0,00016% della società Fidi Toscana spa di Firenze in quanto trattasi di partecipazione che non ha ad oggetto attività di produzione di beni e servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente;
- quota del 7,5% della società Pianvallico srl di Scarperia e San Piero in quanto trattasi di partecipazione che non ha ad oggetto attività di produzione di beni e servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 18/10/2017,
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 06/10/2017,
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 25/10/2017.



## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

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

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

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

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

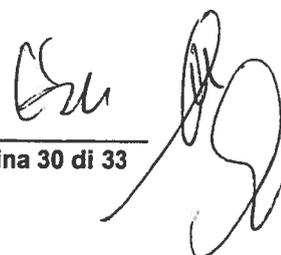
In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 : Tesoriere Economo, gli altri agenti contabili nominati dall'Ente, i consegnati a materia individuati nei responsabili dei Servizi dell'Ente

Tra gli agenti contabili esterni hanno reso il conto:

S.I.S. s.r.l. che gestisce in concessione la riscossione dei parcometri

Equitalia relativamente alla riscossione coattiva delle entrate

Con determinazione n. 332 del 07/05/2018 sono stati parificati i conti del Tesoriere e degli agenti contabili interni ed esterni.



## CONTO ECONOMICO

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

| <b>CONTO ECONOMICO</b> |                                                 |                     |
|------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|
|                        |                                                 | <b>2017</b>         |
| <b>A</b>               | <i>componenti positivi della gestione</i>       | 16.439.473,23       |
| <b>B</b>               | <i>componenti negativi della gestione</i>       | 15.246.699,00       |
|                        | <b>Risultato della gestione</b>                 | <b>1.192.774,23</b> |
| <b>C</b>               | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>             | -169.898,63         |
|                        | <i>proventi finanziari</i>                      | 130.639,75          |
|                        | <i>oneri finanziari</i>                         | 300.538,38          |
| <b>D</b>               | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | 678.915,46          |
|                        | <i>Rivalutazioni</i>                            | 678.915,46          |
|                        | <i>Svalutazioni</i>                             |                     |
|                        | <b>Risultato della gestione operativa</b>       | <b>1.701.791,06</b> |
| <b>E</b>               | <i>proventi straordinari</i>                    | 383.688,30          |
| <b>E</b>               | <i>oneri straordinari</i>                       | 124.974,59          |
|                        | <b>Risultato prima delle imposte</b>            | <b>1.960.504,77</b> |
|                        | IRAP                                            | 170.296,33          |
|                        | <b>Risultato d'esercizio</b>                    | <b>1.790.208,44</b> |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

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

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 130.623,35 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

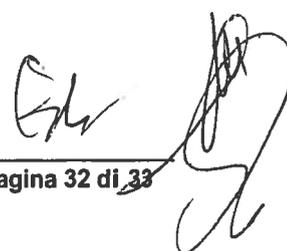
| società               | % di partecipazione |            |
|-----------------------|---------------------|------------|
| Consiag S.p.a.        | 1,88                | 106.972,17 |
| Casa S.p.a.           | 2                   | 6.600,00   |
| Publiservizi S.p.a.   | 0,016               | 164,09     |
| Toscana Energia S.p.a | 0,004               | 1.234,45   |
| Publiacqua S.p.a.     | 0,061               | 10.907,90  |
| Farmpapiana           | 8,11                | 4.744,44   |



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

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

| <b>Quote di ammortamento</b> |              |              |
|------------------------------|--------------|--------------|
| <b>2015</b>                  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  |
| 1.719.628,50                 | 1.452.069,80 | 1.483.162,09 |



## STATO PATRIMONIALE

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

| STATO PATRIMONIALE                             | RICLASSIFICATO       |                     |                      |
|------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Attivo</b>                                  | 01/01/2017           | Variazioni          | 31/12/2017           |
| Immobilizzazioni immateriali                   | 870.031,52           | 16.104,00           | 886.135,52           |
| Immobilizzazioni materiali                     | 41.611.270,55        | -497.030,35         | 41.114.240,20        |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 1.300.909,83         | 678.915,46          | 1.979.825,29         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>43.782.211,90</b> | <b>197.989,11</b>   | <b>43.980.201,01</b> |
| Rimanenze                                      | 12.543,13            | -666,26             | 11.876,87            |
| Crediti                                        | 4.024.430,33         | 1.430.594,85        | 5.455.025,18         |
| Altre attività finanziarie                     | 138.264,09           | 0,00                | 138.264,09           |
| Disponibilità liquide                          | 3.967.980,48         | -36.573,35          | 3.931.407,13         |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>8.143.218,03</b>  | <b>1.393.355,24</b> | <b>9.536.573,27</b>  |
| Ratei e risconti                               |                      |                     | 0,00                 |
|                                                |                      |                     | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>51.925.429,93</b> | <b>1.591.344,35</b> | <b>53.516.774,28</b> |
| <b>Passivo</b>                                 |                      |                     |                      |
| Patrimonio netto                               | 37.889.624,15        | 1.790.208,44        | 39.679.832,59        |
| Fondo rischi e oneri                           | 99.799,01            | 6.213,90            | 106.012,91           |
| Trattamento di fine rapporto                   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Debiti                                         | 10.717.719,10        | 125.300,31          | 10.843.019,41        |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 3.218.287,67         | -330.378,30         | 2.887.909,37         |
|                                                |                      |                     | 0,00                 |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>51.925.429,93</b> | <b>1.591.344,35</b> | <b>53.516.774,28</b> |
| Conti d'ordine                                 | 470.484,54           |                     | 448.439,60           |

### ATTIVO

La variazione del netto patrimoniale corrisponde con il valore positivo del risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO                                                                          | importo              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1) fondo di dotazione                                                                     | 30.568.335,44        |
| 2) riserve                                                                                | 7.321.288,71         |
| a) risultati economici positivo esercizi precedenti                                       | 694.209,59           |
| b) da permessi da costruire                                                               | 5.162.231,21         |
| c) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibile e beni culturali | 1.464.847,91         |
| 3) risultato economico dell'esercizio                                                     | 1.790.208,44         |
| <b>totale patrimonio netto</b>                                                            | <b>39.679.832,59</b> |

## **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, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

The image shows three handwritten signatures in black ink, positioned below a horizontal line. The signatures are stylized and appear to be the names of the members of the revision body.