

Comune di Sesto Fiorentino

Provincia di Firenze

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RICCARDO PANICHI

DOTT. ENRICO PECCHIA

DOTT. DAVID BACCELLI



Comune di Sesto Fiorentino

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 04/04/2018

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;

e all'unanimità di voti

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 Sesto Fiorentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Firmato Riccardo Panichi

Firmato Enrico Pecchia

Firmato David Baccelli



INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Riccardo Panichi, dott. Enrico Pecchia, Dott. David Baccelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 20/05/2015;

- ◆ ricevuta via email in data 29/03/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n.89 del 29/03/2018, 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;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del Tesoriere Cassa Centrale Banca (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- prospetto dei dati SIOPE;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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";

- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - 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;
 - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ 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 approvato con delibera del Commissario straordinario facente funzioni di Consiglio n. 3 del 04/02/2016;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in carica risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 32 ;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- 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 31 luglio 2017 con delibera consiliare n. 109;
- che l'ente non ha riconosciuto e finanziato nel 2017 debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera della G.C. n. 41 del 20/02/2018 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. 7162 reversali e n. 9993 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 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 Cassa Centrale Banca, 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	
Fondo di cassa 1° gennaio			7.412.876,30
Riscossioni	12.634.410,67	82.499.588,85	95.133.999,52
Pagamenti	12.746.769,98	82.765.657,10	95.512.427,08
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.034.448,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			7.034.448,74
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	7.034.448,74
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	5.659.340,24
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	5.659.340,24

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	8.819.394,24	7.412.876,30	7.034.448,74
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel periodo esaminato anni 2015-2017.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.381.900,90, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza		73.935.517,42	98.347.342,20	98.909.016,09
Impegni di competenza		67.445.874,53	98.421.409,16	94.527.115,19
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		6.489.642,89	-74.066,96	4.381.900,90
al netto FPv e avanzo/disavanzo applicato				

così dettagliato:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	82.499.588,85
Pagamenti	(-)	82.765.657,10
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-266.068,25</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	6.105.054,62
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	6.380.580,75
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-275.526,13</i>
Residui attivi	(+)	16.409.427,24
Residui passivi	(-)	11.761.458,09
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>4.647.969,15</i>
Saldo avanzo di competenza		4.106.374,77
al netto del solo avanzo/disavanzo applicato		

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 e della quota di disavanzo di amministrazione, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.437.009,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	534.826,12
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	45.612.730,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	42.906.305,65
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.767.994,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	80.780,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>

<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	415.533,24 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.227.230,64 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	229.239,90
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	4.173.358,42
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.305.564,15
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.668.044,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.303.918,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest. destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.227.230,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	229.239,90
M) Entrate da accens. prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.547.662,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.612.586,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	2.119.287,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	6.292.646,04

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		4.173.358,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	415.533,24
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		3.757.825,18

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) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	2.437.009,98	1.767.994,15
FPV di parte capitale	3.668.044,64	4.612.586,60

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	378.250,62	154.344,95
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari (regione per calamità naturale)	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.777.897,98	1.721.342,71
Per proventi parcheggi pubblici	73.926,71	47.580,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	2.230.075,31	1.923.267,66

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
	9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire (quota destinata p/corrente)	1.227.230,64
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	14.532,41
Recupero evasione tributaria	2.039.017,24
Entrate per eventi calamitosi (contributi da privati)	34.660,75
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	3.315.441,04
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni progressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	459.795,86
Spese per eventi calamitosi	34.660,75
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	494.456,61
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	2.820.984,43

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 15.523.976,06, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			7.412.876,30
RISCOSSIONI	12.634.410,67	82.499.588,85	95.133.999,52
PAGAMENTI	12.746.769,98	82.765.657,10	95.512.427,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			7.034.448,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			7.034.448,74
RESIDUI ATTIVI	13.781.305,26	16.409.427,24	30.190.732,50
RESIDUI PASSIVI	3.559.166,34	11.761.458,09	15.320.624,43
<i>Differenza</i>			14.870.108,07
<i>FPV per spese correnti</i>			1.767.994,15
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			4.612.586,60
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			15.523.976,06

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2015	2016	2017	
Risultato di amministrazione (+/-)	13.285.038,56	12.319.654,38	15.523.976,06	
di cui:				
a) parte accantonata	13.781.533,66	13.676.796,11	14.366.429,05	
b) Parte vincolata	7.550.341,04	4.575.538,43	3.515.248,93	
c) Parte destinata	7.084.302,49	7.207.425,19	9.846.362,12	
e) Parte disponibile (+/-) *	-15.131.138,63	-13.140.105,35	-12.204.064,04	

Il rendiconto 2014 registrava un disavanzo di amministrazione sostanziale di Euro 15.509.957,37 imputabile all'adeguamento degli accantonamenti per i fondi crediti e passività potenziali che sono stati detratti dall'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 per effetto dell'art. 42 del Dlgs.118/2011 e s.m.i.; in proposito il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 55 del 30 aprile 2015, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2015-2017 ha stabilito di recuperare il suddetto disavanzo di amministrazione 2014 in 29 quote annuali costanti pari a Euro 534.826,12.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2015 evidenziava un disavanzo di amministrazione pari a euro 15.131.138,63, "rettificato" per Euro 1.317.745,43 a seguito della riduzione in conto residui 2009 dell'accertamento relativo al mutuo per la realizzazione della nuova scuola per l'infanzia di V.le Togliatti (opera 2009_0129). Con atto del Commissario n. 70 del 19/11/2015 è stata determinata la riduzione del mutuo, al fine di garantire la contribuzione del M.I.T., pertanto il disavanzo di

amministrazione 2015, al netto della suddetta quota di Euro 1.317.745,43, risultava effettivamente di euro 13.813.393,20.

Il risultato di amministrazione 2016 evidenziava un disavanzo pari a euro 13.140.105,35, a sua volta rettificato di euro 356.317,34 quale differenza fra la quota confluita nell'avanzo accantonato per maggiore accertamento IMU rispetto agli incassi conseguiti per euro 1.647.356,53 e il residuo attivo eliminato per euro 1.291.039,19 e quindi si palesava un disavanzo effettivo al 31/12/2016 di € 12.783.788,01.

Come si evince dalla tabella che precede, e cioè dalla differenza fra disavanzo al 31/12/2016 effettivo e disavanzo al 31/12/2017, la quota annua di disavanzo pari a euro 534.826,12 è stata recuperata.

In relazione all'effettivo recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario pari a € 534.826,12 annui, il Collegio rileva quanto segue:

		Differenza	Quota di rientro annuale	Avanzo libero utilizzato
Disavanzo al 31/12/2014	€ 15.509.957,37			
Disavanzo al 31/12/2015	€ 13.813.393,20	€ 1.696.564,17	€ 534.826,12	€ 1.161.738,05
Disavanzo al 31/12/2016	€ 12.783.788,01	€ 1.029.605,19	€ 534.826,12	€ 494.779,07
Disavanzo al 31/12/2017	€ 12.204.064,04	€ 579.723,97	€ 534.826,12	€ 44.897,85

Il risultato di amministrazione complessivo 2017 di + € 15.523.976,06 è composto dalle seguenti voci:

- parte accantonata (fondi crediti e passività potenziali)	€ 14.366.429,05
- parte vincolata (trasferimenti e altri vincoli interni)	€ 3.515.248,93
- parte destinata a investimenti	€ 9.846.362,12
- disavanzo	- € 12.204.064,04

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

- fondo crediti di dubbia esigibilità	euro	12.812.474,45
- fondo contenzioso	euro	271.961,09
- altri accantonamenti	euro	1.281.993,51

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

- vincoli derivanti dal leggi e principi contabile	euro	629.943,84
- vincoli derivanti da trasferimenti	euro	2.095.850,64
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	euro	423.896,25
- altri vincoli	euro	365.558,20

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	avanzo applicato	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	53.809,32				356.000,00	409.809,32
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					5.723,92	5.723,92
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale	1.722.547,60	583.016,55			0,00	2.305.564,15
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	1.776.356,92	583.016,55	0,00	0,00	361.723,92	2.721.097,39

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
Totale accertamenti di competenza (+)		98.909.016,09
Totale impegni di competenza (-)		94.527.115,19
Disavanzo di amministrazione (-)		534.826,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.847.074,78
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.327.266,63
Minori residui attivi riaccertati (-)		3.071.399,29
Minori residui passivi riaccertati (+)		842.079,57
SALDO GESTIONE RESIDUI		-902.053,09
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.847.074,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		-902.053,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.721.097,39
FPV di entrata applicato al bilancio		6.105.054,62
FPV di uscita iscritto al bilancio		6.380.580,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		10.133.383,11
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		15.523.976,06

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 466 e seguenti della Legge n. 232 del 11/12/2016 (Legge di Bilancio 2017), avendo registrato il seguente risultato:

SALDO FINANZIARIO 2017		
		Competenza (euro /000)
1	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESA CORRENTE (al netto economie su reimpiego)	2.405,00
2	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESA C/CAPITALE (al netto economie su reimpiego)	2.926,00
3	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	51.917,00
4	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	53.835,00
5	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI	3.413,00
6	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	0,00
7	DIFFERENZA FRA SALDO E OBIETTIVO	3.413,00

L'ente ha provveduto, nei termini previsti, a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti di cui al decreto n. 35717 del 12 marzo 2018 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2015	2016	2017
I.M.U.	8.665.588,62	8.600.000,00	8.600.000,00
I.M.U. recupero evasione	976.536,00	994.967,00	1.591.849,00
I.C.I. recupero evasione	993.906,51	755.654,57	107.829,39
T.A.S.I.	2.051.271,53	626.138,47	622.469,92
Addizionale I.R.P.E.F.	2.212.901,30	2.037.852,93	2.254.452,54
Imposta comunale sulla pubblicità	822.578,15	942.869,73	799.012,02
Imposta di soggiorno	766.889,00	775.913,00	790.828,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	24.122,29	22.460,66	25.518,12
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	9.842.882,41	9.796.466,00	9.167.532,28
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	64.698,80
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	69.474,04	114.306,94	104.339,93
Fondo sperimentale di riequilibrio			0,00
Fondo solidarietà comunale	3.046.126,25	3.194.684,59	2.944.556,77
Sanzioni tributarie			
Totale entrate TITOLO 1	29.472.276,10	27.861.313,89	27.073.086,77

Entrate per recupero evasione tributaria

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	17	Previsioni asstate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		1.817.000,00	1.736.992,09	95,60%	801.477,20	46,14%
Recupero evasione TARSU/TIATASI		50.000,00	38.248,11	76,50%	37.978,30	99,29%
Recupero evasione Cosap		306.668,10	301.090,74	98,18%	292.700,87	97,21%
Totale		2.173.668,10	2.076.330,94	95,52%	1.132.156,37	54,53%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente: (si è rideterminato il saldo al 01/01/2017 comprendendo anche il recupero Cosap)

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017		1.586.599,95	36,73%
Residui riscossi nel 2017		352.198,00	22,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		-501.896,00	-31,63%
Residui (da residui) al 31/12/2017		732.505,95	46,17%
Residui della competenza		949.751,93	
Residui totali		1.682.257,88	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
1.518.871,26	3.277.497,28	1.962.157,21

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2015	460.384,67	30,31%
2016	1.323.560,92	40,38%
2017	1.227.230,64	62,54%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente (si è rideterminato il saldo al 01/01/2017)

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017		384.262,96	99,95%
Residui riscossi nel 2017		224.978,02	58,55%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		-97,75	-0,03%
Residui (da residui) al 31/12/2017		159.187,19	41,43%
Residui della competenza		18.497,11	
Residui totali		177.684,30	



Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2015	2016	2017	
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	614.126,95	520.753,00	374.738,22	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	562.791,41	551.778,42	536.727,31	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	215.446,67	104.660,10	160.076,55	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.450.016,16	1.412.793,33	1.391.493,40	
Totale	2.842.381,19	2.589.984,85	2.463.035,48	

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	
Servizi pubblici	2.932.071,15	8.864.278,29	9.251.174,93	
Proventi dei beni dell'ente	4.546.743,17	4.750.436,37	5.185.992,51	
Interessi su anticip.ni e crediti	81.106,34	83.717,74	63.992,35	
Utili netti delle aziende	356.195,29	446.888,92	674.854,44	
Proventi diversi	6.091.828,82	1.104.433,53	900.594,05	
Totale entrate extratributarie	14.007.944,77	15.249.754,85	16.076.608,28	

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, 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 principali servizi realizzati dall'ente:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	1.038.072,58	1.759.324,16	-721.251,58	59,00%
Corsi extra scolastici	12.612,00	18.274,74	-5.662,74	69,01%
Mense scolastiche	1.977.952,13	2.493.541,55	-515.589,42	79,32%
Trasporti e pompe funebri, illuminazione votiva	238.337,91	49.665,57	188.672,34	
Totali	3.266.974,62	4.320.806,02	-1.053.831,40	75,61%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2015	2016	2017
accertamento	2.969.599,34	5.304.761,43	5.067.361,81
riscossione cp + rs	1.483.355,28	3.076.032,65	3.042.506,67
%riscossione	49,95	57,99	60,04

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	25		
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	950.908,79	1.681.315,88	1.777.897,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	950.908,79	1.681.315,88	1.777.897,98
destinazione a spesa corrente vincolata	950.908,79	1.787.129,70	1.655.772,71
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	106,29%	93,13%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	57.067,38	65.570,00
Perc. X Investimenti	0,00%	3,39%	3,69%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	5.101.587,50	133,43%
Residui riscossi nel 2017	657.913,31	12,90%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	852.785,93	16,72%
6	5.296.460,12	103,82%
Residui della competenza	2.646.633,50	
Residui totali	7.943.093,62	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano a € 5.185.992,51 e sono relative, oltre ai canoni di locazione, ai proventi e canoni di concessione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.585.499,91	111,04%
Residui riscossi nel 2017	1.429.354,74	90,15%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	87.543,39	5,52%
Residui (da residui) al 31/12/2017	243.688,56	15,37%
Residui della competenza	734.147,21	
Residui totali	977.835,77	

In merito si osserva che del totale dei residui, € 937.247,94 sono riferiti alla previsione di incasso del canone di concessione della gestione del servizio degli alloggi ERP da Casa Spa.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese		2016	2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	10.681.611,96	10.791.691,36	110.079,40
102	imposte e tasse a carico ente	687.281,79	687.899,03	617,24
103	acquisto beni e servizi	23.852.583,84	24.438.329,08	585.745,24
104	trasferimenti correnti	6.510.326,31	5.488.597,52	-1.021.728,79
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	174.506,55	165.723,47	-8.783,08
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e spese correttive delle entrate	320.080,75	459.795,86	139.715,11
110	altre spese correnti	1.029.871,18	874.269,33	-155.601,85
Totale spese correnti		43.256.262,38	42.906.305,65	-349.956,73

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e seguenti della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, comma 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e seguenti della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2017
spesa intervento 01 - macroaggregato 101 dal 2014	12.228.998,23	10.791.691,64
spese incluse nell'int.03 - macroaggregato 103 dal 2014	152.421,98	37.609,74
irap (quota parte macroaggregato 102 dal 2014)	689.689,51	597.601,24
altre spese incluse (quota parte macroaggregato 109)	0,00	18.099,02
Totale spese di personale	13.071.109,71	11.445.001,64
spese escluse	2.423.893,53	2.285.645,49
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	10.647.216,18	9.159.356,15
Spese correnti	37.607.067,10	42.906.305,65
Incidenza % su spese correnti	34,76%	26,67%

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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.539.356,07
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	55.450,66
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	247.735,08
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	47.086,90
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.525.878,51
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	225.000,00
13	IRAP	597.601,24
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	123.448,63
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	18.099,02
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.581,58
17	Altre spese (specificare) di cui:	53.763,95
	compensi ISTAT	461,16
	borse di studio	24.066,33
	gestione associata previdenza	29.000,00
	referendum popolare del 28/5/2017 poi abrogato	236,46
	referendum costituzionale	0,00
	Totale	11.445.001,64

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	236,46
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.581,58
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	1.740.764,75
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	460.870,57
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	17.807,83
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	36.061,14
10	Incentivi recupero ICI	17.862,00
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	461,16
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale): elezioni regionali	
Totale		2.285.645,49

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2015	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno)	295,6	283,0	275,5
spesa per personale	11.807.732,51	11.322.368,25	11.445.001,64
spesa corrente	42.678.368,81	43.256.262,38	42.906.305,65
Costo medio per dipendente	39.944,97	40.008,37	41.542,66
incidenza spesa personale su spesa corrente	27,67%	26,18%	26,67%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.273.544,55	1.281.476,52	1.288.122,20
Risorse variabili	494.033,59	312.277,32	223.403,29
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	1.767.578,14	1.593.753,84	1.511.525,49
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis *	207.100,00	146.304,19	94.665,37
Percentuale Fondo su spese intervento 01	16,17%	15,11%	14,33%

* = nell'anno 2017, non essendo prevista la riduzione del fondo in proporzione al personale in servizio, ma solo la conferma della riduzione operata nell'anno 2014, le "risorse escluse dal limite" sono state indicate a solo scopo conoscitivo e per omogeneità dei dati.

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. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

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

Le somme impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2017	sforamento
Studi e consulenze	178.720,89	84,00%	28.595,34	11.500,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	371.589,66	80,00%	74.317,93	67.165,72	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	6.967,80	50,00%	3.483,90	3.433,00	0,00
Formazione	71.392,35	50,00%	35.696,18	19.435,78	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 500,00 come da seguente prospetto

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Impegno di spesa a favore di Qualità & Servizi spa	Ricevimento in occasione delle festività natalizie 2017	€ 500,00
Totale delle spese sostenute		€ 500,00

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

L'ente nell'anno 2017 ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012 (30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011), relativo alla spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi:

Spesa anno 2011	Limite di spesa 30%	Spesa anno 2017
24.913,89	7.474,16	6.460,78

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 conferiti incarichi in materia informatica soggetti al limite di legge per cui non sussiste spesa impegnata per tale tipologia.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 165.723,47.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 26.435,91.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,43%.

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.

Tale fondo è stato calcolato con il metodo ordinario **per un importo non inferiore a:**

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	12.835.657,15
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	2.894.066,75
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	2.772.700,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	12.714.290,40
FCDE sulla base della percentuale di gradualità	12.812.474,45

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 271.961,09, 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.

E' stato inoltre previsto un accantonamento di euro 1.281.993,51 per altre passività potenziali.

Fondo perdite società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	0,59%	0,45%	0,43%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	5.251.895,81	4.009.358,74	3.899.506,11
Nuovi prestiti (+)	150.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-74.791,64	-109.852,63	-80.780,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.317.745,43		
Totale fine anno	4.009.358,74	3.899.506,11	3.818.725,96
Nr. Abitanti al 31/12	48.958	49.060	49.091
Debito medio per abitante	81,89	79,48	77,79

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			
			39
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	233.872,64	169.866,06	165.714,00
Quota capitale	74.791,64	109.852,63	80.780,15
Totale fine anno	308.664,28	279.718,69	246.494,15

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2017, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2016.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2017 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
n. 5 telecamere per videosorveglianza cittadina	Rep. 3794 del 30.06.2015 – Consiag Servizi Comuni srl	31.07.2019	€ 9.100,00 + IVA
Sistema rilevazione infrazioni semaforiche (n. 8 corsie Via Tevere Via Cantone)	Rep. 3794 del 30.06.2015 – Consiag Servizi Comuni srl	31.07.2019	€ 117.600,00 + IVA
Sistema di sicurezza per la rilevazione automatizzata degli accessi abusivi ZTL EN.VES.EVO (n. 2 varchi telematici)	Rep. 20463 del 16.06.2017 – Consiag Servizi Comuni srl	28.02.2022	€ 17.250,00 + IVA

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 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 41 del 20/2/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi per i seguenti importi:

- maggiori residui attivi riaccertati (+) euro 1.327.266,63
- minori residui attivi riaccertati (-) euro 3.071.399,29
- minori residui passivi riaccertati (-) euro 842.079,57

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	388.637,71	754.672,00	1.113.867,62	1.219.243,02	8.783.670,40	12.260.090,75
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	262.397,04	8.683,61	49.079,39	12.751,39	17.249,97	749.436,87	1.099.598,27
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	22.832,73	15.771,35	974.422,16	3.642.247,85	3.115.525,91	4.865.706,69	12.636.506,69
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	285.229,77	413.092,67	1.778.173,55	4.768.866,86	4.352.018,90	14.398.813,96	25.996.195,71
Titolo IV	202.721,93	1.389,16	19.546,90	304.094,95	228.024,48	568.852,26	1.324.629,68
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo VI							0,00
Tot. Parte capitale	202.721,93	1.389,16	19.546,90	304.094,95	228.024,48	568.852,26	1.324.629,68
Titolo IX	35.787,51	0,00	696,12	792,62	1.390.869,84	1.441.761,02	2.869.907,11
Totale Attivi	523.739,21	414.481,83	1.798.416,57	5.073.754,43	5.970.913,22	16.409.427,24	30.190.732,50
PASSIVI							
Titolo I	12.639,32	0,01	11.579,94	63.800,32	221.650,46	7.962.748,81	8.272.418,86
Titolo II	0,26	0,00	0,00	5.506,04	68.916,58	1.632.068,14	1.706.491,02
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	19.600,58	4.744,49	22.696,61	73.101,34	3.054.930,39	2.166.641,14	5.341.714,55
Totale Passivi	32.240,16	4.744,50	34.276,55	142.407,70	3.345.497,43	11.761.458,09	15.320.624,43

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, come da attestazioni rese dai responsabile di Settore e U.O.A., agli atti del Servizio Ragioneria.

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 è completa e pertanto il Collegio si riserva di asseverare i relativi saldi debiti/crediti.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto allegato al Rendiconto e pubblicato sul sito internet dell'ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, 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, oltre ai nuovi parametri individuati a partire dal 2017 dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli Enti locali con Atto di indirizzo del 20 febbraio 2018, allegati alla Relazione sulla gestione.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, di cui all'elenco allegato al Rendiconto, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dei seguenti Concessionari: Fidi Toscana Spa, Isola dei Renai Spa, Ataf Spa e Siak srl. Si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2016	2017
A Proventi della gestione	45.295.173,73	47.595.339,58
B Costi della gestione	50.865.350,97	48.632.201,54
Risultato della gestione	-5.570.177,24	-1.036.861,96
C Proventi e oneri finanziari	356.100,11	573.123,32
Risultato della gestione operativa	-5.214.077,13	-463.738,64
D Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	4.787.340,97	2.135.329,32
Risultato economico di esercizio lordo	-426.736,16	1.671.590,68
F imposte e tasse	586.839,33	616.695,31
Risultato economico di esercizio	-1.013.575,49	1.054.895,37

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

54		
STATO PATRIMONIALE		
Attivo	31/12/2016	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	212.215,51	143.848,46
Immobilizzazioni materiali	179.105.758,21	181.148.968,32
Immobilizzazioni finanziarie	14.365.083,72	13.129.850,73
Totale immobilizzazioni	193.683.057,44	194.422.667,51
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	16.734.775,56	17.942.582,18
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.412.876,30	7.034.448,74
Totale attivo circolante	24.147.651,86	24.977.030,92
Ratei e risconti	46.068,25	45.951,13
Totale dell'attivo	217.876.777,55	219.445.649,56
Passivo	31/12/2016	31/12/2017
Patrimonio netto	175.128.613,25	178.873.705,55
fondo rischi ed oneri	841.138,96	841.138,96
Debiti di finanziamento	3.901.060,36	3.820.161,48
Debiti verso fornitori	10.807.250,75	7.307.751,06
Debiti per trasferimenti e contributi	1.260.905,93	1.384.353,75
Altri debiti	5.123.883,07	6.588.944,22
Totale debiti	21.093.100,11	19.101.210,51
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	20.813.925,23	20.629.594,54
Totale del passivo	217.876.777,55	219.445.649,56



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata relativamente a Doccia Service Srl e all'Azienda Farmacie e Servizi Spa, col criterio del costo per le rimanenti.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (senza le 2 Fondazioni Polis e ITSTI-Istituto Tecnico Superiore per le Tecnologie Innovative per i beni e le attività culturali) è la seguente:

Confronto valore iscritto con quota PN					
Organismo partecipato	% di partecipazioni	Patrimonio Netto al 31.12.2016	Valore iscritto nel conto del patrimonial 31/12/2017	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Doccia Service Srl	100%	93.107,00	86.271,00	93.107,00	6.836,00
Aziende Farmacie e Servizi Spa	100%	7.373.921,00	7.375.113,00	7.373.921,00	-1.192,00
Qualità e Servizi Spa	43,18%	1.290.282,00	701.568,63	557.143,77	-144.424,86
Consiag Spa	9,546%	203.649.448,00	3.087.396,83	19.440.376,31	16.352.979,48
Casa Spa	5,00%	10.826.170,00	5.000,00	541.308,50	536.308,50
Società della salute	14,97%	267.543,00	0,00	40.051,19	40.051,19
Quadrifoglio Spa (ora ALIA Spa)	2,77%	105.812.872,00	1.233.672,99	2.933.132,81	1.699.459,82
ATAF Spa	4,33%	42.341.832,00	2.433.931,44	1.833.401,33	-600.530,11
Publiacqua Spa	0,06%	240.285.745,00	91.670,83	146.574,30	54.903,47
Consiag Servizi Comuni Srl	5,99%	394.373,00	3.708,96	23.622,94	19.913,98
Fidi Toscana Spa	0,00050%	149.520.386,00	775,39	747,60	-27,79
Publies Srl	2,94%	207.644,00	1.560,00	6.104,73	4.544,73
Isola dei Renai Spa	1,00%	237.000,00	3.120,00	2.370,00	-750,00
Agenzia Fiorentina per l'Energia Srl	0,73%	641.968,00	1.459,00	4.673,53	3.214,53
Linea Comune Spa	2,00%	1.209.972,00	4.000,00	24.199,44	20.199,44

Al 31/12/2017 risultano cedute le partecipazioni ad Alia Spa (prezzo di cessione euro 2.902.286,27) e a Publies Srl (prezzo di cessione euro 6.107,15).

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio e con le variazioni delle poste facenti parte del patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve da capitale e da permessi di costruire).

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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



RIPIANO DISAVANZO

L'Ente sta ripianando in 29 rate costanti di euro 534.826,12, a partire dall'esercizio 2015, il disavanzo emerso in sede di rendiconto 2014 (extra-deficit) per euro 15.509.957,48.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato Riccardo Panichi

Firmato Enrico Pecchia

Firmato David Baccelli

Copia conforme all'originale
Amadori