

COMUNE DI LIVORNO

Provincia di Livorno

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Stefano Andreucci
Dr.ssa Cristina Pantera
Dr. Marco Dringoli

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione.....	12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	14
Fondo Pluriennale vincolato.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	31
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	32
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI	40

Comune di Livorno

Organo di revisione

Verbale n. 18 del 19 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Livorno, lì 19 aprile 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Stefano Andreucci

Dr.ssa Cristina Pantera

Dr. Marco Dringoli

INTRODUZIONE

I sottoscritti Stefano Andreucci, Cristina Pantera e Marco Dringoli revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 116 del 14/04/2016;

- ◆ ricevuta in data 10/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 208 del 3 aprile 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) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- 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 missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 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 degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
- 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);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio ad eccezione del dr. Saller che ha segnalato la sussistenza di un debito fuori bilancio;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso già fornita in sede di approvazione del bilancio preventivo 2018/20;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 73
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 35
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 26
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

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, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n.180 in data 31/07/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 239.806,19. e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 tramite posta certificata in data 16 aprile 2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 129 del 09/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 13622 reversali e n. 19885 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da tensioni finanziarie ma, riguardo agli esercizi precedenti, è notevolmente migliorato
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto. dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro

gestione 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 Monte dei Paschi di Siena SpA, reso entro il 30 gennaio 2018.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	11.320.879,06
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	11.320.879,06

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	11.320.879,06
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	7.579.157,33
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	7.579.157,33

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di **euro 7.579.157,33** come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere, così come integrata dalla nota MPS del 15/01/2018;

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	5.746.785,45	5.184.684,66	11.320.879,06
Anticipazioni	-	-	-
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	-	-	-

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	53.314.550,19	48.873.052,54	50.472.707,50
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	9.298.831,09	20.439.748,85	13.700.210,43
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	268	338	110
Utilizzo medio dell'anticipazione	7.404.884,24	12.226.319,13	2.567.418,17
Utilizzo massimo dell'anticipazione	26.869.093,66	28.541.373,21	15.954.432,33
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	111.285.086,80	112.204.173,45	36.850.963,06
Entità anticipazione non restituita al 31/12	-	-	-
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	3.491,10	760,40	20.155,81

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di **euro 50.472.707,50**.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **Euro 52.846.788,00** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	349.731.078,36
Impegni di competenza	-	291.100.979,59
SALDO		58.630.098,77
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	25.594.162,77
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	31.377.473,54
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		52.846.788,00

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	52.846.788,00
Avanzo di amministrazione applicato	+	9.393.973,04
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		62.240.761,04

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.872.803,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	239.410.233,84
<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	(-)	177.324.454,55
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.617.967,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.796.377,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		56.544.237,53
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	(+)	3.560.615,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	977.000,00
<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	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		61.081.852,80
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.833.357,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	21.721.359,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	20.707.871,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	977.000,00
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	(-)	7.990.699,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.681.475,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	26.759.506,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	695.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		1.158.908,24
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(+)	7.990.699,00
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	(-)	7.990.699,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		62.240.761,04

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		61.081.852,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.833.357,77
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	25.037.986,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		30.210.508,63

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.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	3.872.803,11	4.617.967,25
FPV di parte capitale	21.721.359,66	26.759.506,29

È 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		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	9.259.058,72	8.121.781,40
Per fondi comunitari ed internazionali	115.127,56	115.127,56
Per TARI/TEFA	1.374.450,00	1.370.326,25
Per contributi agli investimenti	533.744,72	533.744,72
Per contributi straordinari (eventi calamitosi)	11.390.691,38	11.057.071,38
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	2.894.025,70	1.392.046,63
Per proventi parcheggi pubblici	17.606,15	-
Per mutui	7.990.699,00	7.990.699,00
Per imposta di soggiorno e sbarco	437.373,20	299.415,13
Totale	34.012.776,43	30.880.212,07

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ripetitive correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso da costruire	977.000,00
Sanzioni diverse leggi e regolamenti	214.783,56
Recupero evasione tributaria	5.013.732,02
Sanzioni per violazioni al codice della strada	2.318.164,40
Entrate per eventi calamitosi	11.390.691,38
Rimborso stato per elezioni e referendum	3.974,56
Totale entrate	19.918.345,92
Spese correnti non ripetitive finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	3.968,56
Rimborso tributi	193.546,65
Reimpiego sanzioni c.d.s. per spese in c/capitale	56.717,93
Spese per eventi calamitosi	11.057.071,38
Autofinanziamento	1.221.734,29
Sentenze esecutive ed atti equiparati	109.239,94
Rimborsi tributi ed altri	226.567,06
Totale spese	12.868.845,81
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	7.049.500,11

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 152.233.581,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.184.684,66
RISCOSSIONI	(+)	43.949.077,84	242.114.929,20	286.064.007,04
PAGAMENTI	(-)	34.646.172,95	245.281.639,69	279.927.812,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.320.879,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.320.879,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	118.755.363,86	107.616.149,16	226.371.513,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.261.997,49	45.819.339,90	54.081.337,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.617.967,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			26.759.506,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)	(=)			152.233.581,15

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	71.379.228,60	100.404.249,33	152.233.581,15
di cui:			
a) Parte accantonata	43.817.326,40	65.529.334,80	114.814.194,98
b) Parte vincolata	20.596.367,32	25.986.082,05	26.879.122,67
c) Parte destinata a investimenti	6.139.091,98	8.701.970,71	9.705.119,67
e) Parte disponibile (+/-) *	826.442,90	186.861,77	835.143,83

il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	152.233.581,15
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	105.349.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	1.858.006,14
Fondo contenzioso	6.157.372,94
Altri accantonamenti	1.449.815,90
Totale parte accantonata (B)	114.814.194,98
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.946.360,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	13.041.353,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	458.620,53
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	432.788,22
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	26.879.122,67
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	9.705.119,67
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	835.143,83
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 129 del 9 marzo 2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI						
	iniziali al 1/1/2017	maggiori residui	minori residui	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	168.962.780,62	238.625,88	6.496.964,80	43.949.077,84	226.371.513,02	101.357.810,24
Residui passivi	48.149.053,18		5.240.882,74	34.646.172,95	54.081.337,39	40.578.457,16

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
saldo gestione di competenza (+ o -)	52.846.788,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	52.846.788,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	238.625,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.496.964,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.240.882,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.017.456,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	52.846.788,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.017.456,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	9.393.973,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	91.010.276,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	152.233.581,15

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	981.414,98	1.530.516,18
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	1.920.195,75	1.725.086,33
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	71.280,69	321.740,15
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	302.913,22	163.251,77
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	490.413,91	778.185,56
F.P.V. da riaccertamento straordinario	106.584,56	99.187,26
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	3.872.803,11	4.617.967,25

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	9.202.788,93	13.672.215,64
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	6.668.684,90	8.681.558,05
F.P.V. da riaccertamento straordinario	5.849.885,83	4.405.732,60
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	21.721.359,66	26.759.506,29

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **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 precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto, il metodo di calcolo applicato della media semplice, in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 105.349.000,00**

L'Organo di revisione ha verificato che, per un errore materiale di registrazione, nella contabilità dell'Ente figura un credito inesigibile che di fatto è insussistente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € **6.157.372,94** determinato 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di **euro 6.157.372,94** disponendo i seguenti accantonamenti:

- € 4.253.317,12 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- € 1.904.055,82 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2017 e in fase di rendiconto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.858.006,14 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato 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 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2016	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Interporto Toscano "A. Vespucci" spa	469.367,00	5,13	24.078,53	4.648,27

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	18.171,69
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	7.097,67
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	25.269,36

Altri fondi e accantonamenti

Fondo accantonamento rinnovi contrattuali	€ 180.346,00
Fondo accantonamento rinnovi contrattuali prossima applicazione CCNL	€ 625.619,00
Fondo accantonamento passività potenziali per Enti strumentali (LEM)	€ 145.892,00
Servizi Sociali Fondo per accantonamenti U.T	€ 125.063,14
Fondo accantonamento passività potenziali per spese legali dipendenti	€ 5.072,15
Ferie non godute/ind. preavviso assegni (per contenzioso posizioni lavorative in corso)	€ 20.367,67
Fondo accantonamento passività potenziali per franchigie	€ 50.000,00
Manutenzione patrimonio (Palagi ascensori fallimento)	€ 878,62
Manutenzione patrimonio (Palagi ascensori fallimento)	€ 1.228,86
RSA servizi	€ 872,78
Interessi di mora	€ 113.985,74
Rimborsi datori di lavoro e prev. ed assist. TUEL 267/2000 art. 79 e 86 (gestione di competenza e gestione residui)	€ 144.633,40
Rischio contenzioso posizioni lavorative reimp. Avanzo (gest. Residui) per spese causa eredi Cardosi	€ 9.087,18
Spese servizi finanziari (Accant. per azione stragiudiziale o giudiziale coordinata da ANCI per mancati trasferimenti ministeriali)	€ 1.500,00

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio **sono** risultate congrue rispetto ai debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili.

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.

L'ente **ha** provveduto in data **30/03/2018** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/6/2017.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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 (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	31.943.000,00	966.539,76	3,03%	30.976.460,24	28.201.382,92
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	43.071.500,00	29.835.166,44	69,27%	13.236.333,56	9.448.191,86
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-	40.448,71
Recupero evasione altri tributi	292.136,35	2.146,35	0,73%	289.990,00	247849,79
Totale	75.306.636,35	30.803.852,55	40,90%	44.502.783,80	37.856.975,86

Il Collegio evidenzia, rispetto all'anno precedente, un miglioramento della percentuale del Riscosso sull'Accertato ed invita comunque l'Amministrazione ad adoperarsi per raggiungere un livello di riscossione che consenta, fra l'altro, di evitare le problematiche connesse alle difficoltà finanziarie di cassa.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	48.534.782,48	
Residui riscossi nel 2017	6.763.126,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	41.771.656,11	86,07%
Residui della competenza	44.970.786,77	
Residui totali	86.742.442,88	
FCDE al 31/12/2017	72.207.000,00	83,24%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2015	2016	2017
Accertamento	3.787.998,80	4.250.348,85	3.809.236,40
Riscossione	3.787.998,80	3.784.768,59	3.809.236,40

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	1.967.146,72	51,93%
2016	450.000,00	10,58%
2017	977.000,00	25,65%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	762.328,01	
Residui riscossi nel 2017	465.580,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	296.747,75	38,93%
Residui della competenza		
Residui totali	296.747,75	

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:

	2015	2016	2017
accertamento	10.304.029,49	11.998.573,16	12.699.746,39
riscossione	4.632.548,94	5.668.872,33	6.186.407,54
%riscossione	44,96	47,25	48,71
FCDE			20.871.000,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	10.304.029,49	11.998.573,16	12.699.746,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.470.000,00	2.610.000,00	4.830.000,00
entrata netta	7.834.029,49	9.388.573,16	7.869.746,39
destinazione a spesa corrente vincolata	1.451.115,43	1.182.972,20	1.160.510,17
% per spesa corrente	18,52%	12,60%	14,75%
destinazione a spesa per investimenti	352.572,64	641.415,32	231.536,46
% per Investimenti	4,50%	6,83%	2,94%

Gli impegni indicati nella parte vincolata dei proventi per sanzione al Codice della Strada, sono comprensivi della quota di Fondo Pluriennale Vincolato pari ad € 479.340,52 per la spesa corrente ed € 180.176,48 per la spesa in conto capitale.

Sono confluiti in avanzo vincolato € 3.484.883,26

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	18.074.612,87	
Residui riscossi nel 2017	2.442.179,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	15.632.433,22	86,49%
Residui della competenza	6.513.338,85	
Residui totali	22.145.772,07	
FCDE al 31/12/2017	20.871.000,00	94,24%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 200.858,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	635.286,86	
Residui riscossi nel 2017	190.707,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	444.579,27	69,98%
Residui della competenza	431.055,32	
Residui totali	875.634,59	
FCDE al 31/12/2017	171.000,00	19,53%

In merito si osserva che il FCDE al 31/12/17 riguarda la sola posta relativi ai proventi della spiaggia pubblica i cui residui attivi alla data del 01/01/17 ammontano ad € 18.026,69 (incassi nell'anno pari ad € 12.300,00).

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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, 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 riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	3.194.357,34	8.047.354,15	-4.852.996,81	39,69%	37,10%
Fiere e mercati	521.023,10	474.461,80	46.561,30	109,81%	121,16%
Mense scolastiche	6.410.717,46	6.637.703,26	-226.985,80	96,58%	78,57%
Musei e pinacoteche	47.213,12	656.130,53	-608.917,41	7,20%	5,98%
Impianti sportivi	214.466,63	522.897,16	-308.430,53	41,02%	39,85%
Totali	10.387.777,65	16.338.546,90	-5.950.769,25	63,58%	

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	43.226.990,05	42.275.216,06	-951.773,99
102	imposte e tasse a carico ente	2.327.583,37	2.143.215,51	-184.367,86
103	acquisto beni e servizi	105.088.410,51	113.141.988,07	8.053.577,56
104	trasferimenti correnti	15.792.734,04	15.126.937,02	-665.797,02
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	1.107.420,57	1.087.347,45	-20.073,12
108	altre spese per redditi di capitale	15.201,89	1.490,36	-13.711,53
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	109.768,34	226.567,06	116.798,72
110	altre spese correnti	3.682.204,76	3.321.693,02	-360.511,74
TOTALE		171.350.313,53	177.324.454,55	5.974.141,02

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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 2.490.983,18**;
- 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 48.576.299**;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101 (escluse spese elettorali paria € 3.731,03)	46.904.589	42.271.485
Spese macroaggregato 103	2.872.754	1.640.591
Irap macroaggregato 102 (esclua irap elettorale pari a € 237,53 e IRAP prest.ni occ.li per € 14.626,60)	2.162.889	1.906.606
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		2.265.691
Altre spese: Emolumenti a carico dell'Amm.ne corrisposti ai lavoratori socialmente utili	34.435	-
Altre spese: Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso del Ministero dell'Interno (le somme indicate sono state detratte dal macroaggregato 101 per lo straordinario e dal macroaggregato 102 per l'IRAP)	109.334	3.969
Altre spese: Tirocini formativi	-	1.000
Altre spese: Operazioni censuarie a carico Istat	2.156	-
Totale spese di personale (A)	52.086.156	48.089.342
(-) Componenti escluse (B)	-3.509.857	-3.435.899
di cui rinnovi contrattuali	-	460.619
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	48.576.299	44.653.443
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Sono state adottate le seguenti delibere di programmazione triennale approvate nell'anno 2017:

- GC n. 212 del 06/04/2017
- GC n. 319 del 24/05/2017
- GC n. 493 del 23/08/2017
- GC n. 707 del 04/12/2017
- GC n. 791 del 29/12/2017

sulle quali il collegio ha espresso parere favorevole.

L'organo di revisione ha accertato che non sono state attivate le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*

- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente non ha sostenuto alcuna spesa per incarichi, studi e consulenza. Ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma per il nucleo di valutazione pari ad € 10.776,24, nel rispetto della spesa previsto dalla normativa.

	SPESA PERSONALE CONTO ANNUALE 2012	LIMITE DI SPESA 2017 (1,1%)
INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA	49.889.634,00	548.785,97

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 5.884,99 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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

L'ente ha sostenuto spese per € 12.399,35 ed 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

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'Ente non ha impegnato alcuna spesa per incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 1.064.951,52 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio dell'1,67%.

Non ci sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nel febbraio 2015, a seguito di una notizia appresa dalla centrale rischi presso la Banca d'Italia, è emerso che il Comune di Livorno è iscritto per una garanzia ammontante ad euro 950.280 (alla data di febbraio 2015). Da un accertamento interno effettuato dagli uffici competenti è stato verificato che con atto delibera di G.C. n. 1177 del 20/07/1977, ratificata con atto di C.C. n. 334 del 15/09/1977 la suddetta garanzia è stata rilasciata dal Comune di Livorno nei confronti di AAMPS (società controllata al 100%) per un aumento della linea di credito presso la Cassa di Risparmi di Livorno ad un massimo di lire 1.840.000.000.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,53%.

Spese in conto capitale

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE			
Classificazione delle spese in conto capitale per macroaggregati	2015	2016	2017
Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	-	-	-
Investimenti fissi e acquisto di terreni	13.659.648,33	7.939.274,77	9.118.356,61
Contributi agli investimenti	1.498.996,93	26.040,25	325.435,92
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
Altre spese in conto capitale	232.202,45	64.883,17	1.237.682,65
Totale	15.390.847,71	8.030.198,19	10.681.475,18

L'aumento delle spese per investimenti fissi, rispetto all'anno 2016 per acquisto terreni, è determinato principalmente da opere a scomputo per il Nuovo Centro, per il Museo dei Bottini dell'Olio, per il Cisternino di Città e per la messa in sicurezza delle scuole.

L'aumento dei contributi agli investimenti è da attribuire principalmente agli alloggi Casalp.

L'aumento delle altre spese in conto capitale trova riscontro nell'incremento dei fondi pluriennali vincolati per effetto dello slittamento dei vari crono programmi.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/12.

Nel corso del 2017, comunque, sono stati effettuati unicamente acquisti immobiliari a titolo gratuito, non comprendenti la corresponsione di un prezzo; in particolare, sono stati acquisiti al patrimonio dell'Ente n. 2 immobili (uno è relativo a numerosi terreni costituenti l'ex tracciato della tranvia Pisa – Livorno ubicati nel Comune di Livorno ed uno relativo ad una porzione di area sugli scali Fascetti), nell'ambito delle procedure relative alla attribuzione, a titolo non oneroso, da parte dell'Agenzia del Demanio di beni di proprietà statale ex art. 56 bis del D.L. 21 giugno 2013 n. 69, convertito con modificazioni con L. 9 agosto 2013 n. 98.

Inoltre, sono state effettuate due operazioni di permuta "pura" (ovvero senza conguaglio di prezzo a carico dell'ente territoriale) alle quali non è applicabile la suddetta disciplina vincolistica in quanto si tratta di operazioni finanziariamente neutre che si risolvono in una semplice diversa allocazione delle poste patrimoniali relative a beni immobili (pertanto esclusa dall'applicazione dell'art. 12 comma 1 ter relativo ad acquisizioni a titolo oneroso); si tratta di una permuta di aree, curata dal settore urbanistica, ai fini della composizione fondiaria di lotti nel P.P. Nuovo Centro (atto rep. n. 23859 del 10.07.2017) nonché di una permuta a rettifica di confini nel P.P. Nuovo Centro stipulata con ACI Livorno (atto rep. n. 60188 del 23.06.2017).

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.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	1,05%	0,54%	0,53%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	70.702.885,54	65.286.879,28	63.702.325,57
Nuovi prestiti (+)	3.086.710,88	4.851.794,36	7.990.699,00
Prestiti rimborsati (-)	-8.502.717,14	-6.440.031,39	-4.796.377,62
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	3.683,32	-
Totale fine anno	65.286.879,28	63.702.325,57	66.896.646,95
Nr. Abitanti al 31/12	159.219	158.916	158.371
Debito medio per abitante	410,04	400,86	422,40

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	1.314.993,03	1.054.536,62	1.063.460,43
Quota capitale	8.502.717,14	6.440.031,39	4.796.377,62
Totale fine anno	9.817.710,17	7.494.568,01	5.859.838,05

L'ente nel 2017 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui: con delibera del Consiglio Comunale n. 127 del 1/6/2017 l'ente ha deciso di aderire alla rinegoziazione dei mutui messa a punto da CCDDPP con circolare n. 1287/2017.

La rinegoziazione ha determinato una posticipazione generale di 2 anni di tutte le posizioni, ad esclusione dei mutui a tasso variabile e dei mutui per i quali la rinegoziazione avrebbe provocato l'allungamento del piano di ammortamento oltre la durata utile del bene acquisito (arredi e dotazioni informatiche).

Il valore complessivo dell'operazione è così composto:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. debito residuo oggetto di rinegoziazione al 1/7/2017 | € 28.726.900,12 |
| 2. rata semestrale ante rinegoziazione | € 1.408278,12 |
| 3. rata semestrale post rinegoziazione | € 1.274.458,08 |
| 4. quota interessi ante rinegoziazione | € 7.666.142,57 |
| 5. quota interessi post rinegoziazione | € 8.821.333,19 |

La rinegoziazione ha prodotto e produrrà nel triennio 2017-2019 riduzioni della spesa per rate di ammortamento mutui per i seguenti importi:

- 2017 € 917.892,72

- 2018 € 265.827,11
- 2019 € 263.245,74.

Con la decisione n. 157 del 23/5/2017, la Giunta Comunale ha espresso l'orientamento secondo il quale le risorse derivanti dall'operazione di rinegoziazione si renderanno disponibili per:

- € 600.000,00 destinati ad interventi in conto capitale;
- € 317.892,72 destinate al FCDE.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in corso al 31/12/2017 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Deposito Azienda Trasporti Pubblici	MPS Leasing and Factoring	02/07/2035	770.000,00

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. 129 del 09/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 6.258.338,92;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 5.240.882,74.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I	2.572,03	16.908,00	6.541.721,26	9.120.076,84	12.293.671,64	14.750.796,68	61.542.586,64	104.268.333,09
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	6.541.721,26	6.922.255,07	7.861.135,52	9.028.561,57	10.924.787,31	41.278.460,73
di cui F.S.R o F.S.						3.733,14	897.724,26	901.457,40
Titolo II	41.259,74	143.129,86	188.797,56	1.172.512,67	391.313,43	1.103.403,06	15.149.915,32	18.190.331,64
di cui trasf. Stato				1.030.388,13	362.951,93	50.843,78	11.550.420,23	12.994.604,07
di cui trasf. Regione	33.759,74		8,00		3.361,50	1.017.527,19	3.300.125,95	4.354.782,38
Titolo III	6.936.379,79	4.679.614,71	8.165.647,12	7.053.014,66	10.675.985,01	14.561.612,96	22.089.050,12	74.161.304,37
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi	307.861,42	31.974,95	29.637,93	18.072,67	27.202,58	29.829,72	431.055,32	875.634,59
di cui sanzioni CdS		2.073.523,18	3.990.870,94	7.954.011,70	13.477.669,92	16.227.167,03	18.944.865,93	62.668.108,70
Tot. Parte corrente	6.980.211,56	4.839.652,57	14.896.165,94	17.345.604,17	23.360.970,08	30.415.812,70	98.781.552,08	196.619.969,10
Titolo IV	10.093.108,92	872.693,13	458.147,40	4.995.390,27	190.903,97	120.517,91	317.400,80	17.048.162,40
di cui trasf. Stato	10.461.342,73		7.994,76	1.890,00				10.471.227,49
di cui trasf. Regione	846.760,87	142.033,38	129.384,48		128.914,58	87.440,00	186.836,00	1.521.369,31
Titolo V					516.090,31	2.318.070,96	7.889.181,54	10.723.342,81
Tot. Parte capitale	10.093.108,92	872.693,13	458.147,40	4.995.390,27	706.994,28	2.438.588,87	8.206.582,34	27.771.505,21
Titolo VI	1.103.779,63							1.103.779,63
Totale Attivi	18.177.100,11	5.712.345,70	15.354.313,34	22.340.994,44	24.067.964,36	32.854.401,57	106.988.134,42	225.495.253,94
PASSIVI								
Titolo I	1.108.723,55	110.459,69	563.082,96	943.290,99	1.067.449,91	2.715.502,53	41.475.870,05	47.984.379,68
Titolo II	172.756,13		1.645,98	96.060,16	177.815,62	3.297,47	1.218.825,80	1.670.401,16
Titolo III	4.289,00						695.000,00	699.289,00
Titolo IV								0,00
Totale Passivi	1.285.768,68	110.459,69	564.728,94	1.039.351,15	1.245.265,53	2.718.800,00	43.389.695,85	50.354.069,84

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 239.806,19 di cui euro 65.361,52 di parte corrente ed euro 174.444,67 in conto capitale con le delibere consiliari n. 178 del 31/07/2017 e n. 251 del 16/11/2017.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			189.806,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			49.999,95
Totale	0,00	0,00	239.806,19

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, tramite posta elettronica certificata del 16 aprile 2018.

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 sono stati segnalati i seguenti debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento:

- euro 145.892,00 per il quale è stato apposto apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AAMPS	150.482,29	703.850,72	- 553.368,43	9.634.979,34	10.074.500,00	- 439.520,66	Asseverata organi di revisione
ESTEEM	17.133,39	17.133,39	-	522.465,00	450.799,00	71.666,00	Asseverata organi di revisione
CASALP	2.700.877,58	2.638.521,62	62.355,96	28.618,97	727.208,03	- 698.589,06	Non asseverata
SPIL SPA	-	-		-	-		Asseverata organi di revisione
LIRI in liquidazione	11.425.682,39	11.386.475,44		26.746,50	26.343,38		Asseverata organi di revisione
ATL in liquidazione	39.698,29	-		-	-		Asseverata organi di revisione
FARMA.LI	1.414.953,37	1.441.333,40	- 26.380,03	54.598,69	55.233,47	- 634,78	Asseverata organi di revisione
EALP	1.077,92	1.347,40	- 269,48	3.696,39	2.000,00	1.696,39	Asseverata organi di revisione
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
LA STRADA DEL VINO	-	-	-	-	-	-	Asseverata organi di revisione
CENTRO BIOLOGIA MARINA	-	-	-	9.297,00	9.297,00	-	Asseverata organi di revisione
FONDAZIONE LEM	-	-	-	14.400,00	149.892,00	- 135.492,00	Asseverata organi di revisione
FONDAZIONE GOLDONI	-	-	-	26.600,00	26.000,00	600,00	Asseverata organi di revisione
FONDAZIONE TROSSI- UBERTI	-	-	-	-	-	-	Asseverata organi di revisione
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	-	-	-	-	-	-	Asseverata organi di revisione
ATO TOSCANA COSTA	-	-	-	70.149,13	70.149,13	-	Asseverata organi di revisione

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Nella tabella sopra riportata sono evidenziate le differenze emerse dalla verifica dei rapporti di debito e credito con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali e ha sostenuto spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente, come da allegato alla presente relazione.

Nel caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 283 del 20/12/2017, ha approvato l'atto deliberativo di acquisizione della partecipazione diretta (FARMA.LI srlu) redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 5, comma 1 del D. Lgs. 175/2016.

L'atto deliberativo di acquisizione della partecipazione diretta in Farma.li:

è stato sottoposto a due consultazioni pubbliche il 30/06/2017 ed il 7/11/2017;

è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, ai fini conoscitivi, in data 16/01/2018 (Prot. 6524) ;

è stato inviato all'Autorità garante della concorrenza e del mercato in data 16/01/2018 (Prot. 6556).

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

In data 13/03/2018 il Tribunale delle imprese di Firenze ha revocato dalla sua nomina il Presidente/Amministratore unico della società SPIL nominando un Amministratore giudiziario il quale ha convocato, per il giorno 10/05/2018, l'Assemblea ordinaria dei Soci per l'approvazione dei bilanci 2016 e 2017.

Ad oggi, in base alle informazioni trasmesse dall'assessore alle Partecipate, il collegio precisa quanto segue: in relazione ai risultati d'esercizio relativi ai due esercizi 2016 e 2017 si precisa che l'Amministratore giudiziario ha presentato uno schema di bilancio 2016 che chiude con una perdita di € 16.466.369,00, quello relativo all'anno 2017 chiude invece con un utile di € 427.538,00. Si precisa inoltre che dall'esame del bilancio del 31/12/2016 risultano riserve per € 16.413.615,00 e capitale di € 2.858.626,00.

Ai fini degli eventuali riflessi sul bilancio dell'Ente si raccomanda l'applicazione di quanto disposto dall'art. 21 del D. Lgs 175 del 2016.

È 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. 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. 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).

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 (**Delibera del Consiglio Comunale n. 214 28/09/2017**) alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 31/10/2017;

è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data **26/10/2017 (Prot. 130897)**;

è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data **31/10/2017**.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocamento personale
Fidi Toscana Spa	0,04%	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'ente	Cessione		
Banca Popolare Etica scarl	0,01%	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'ente	Cessione		
E.A.L.P. Srl	6,28%	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'ente	Recesso del socio	16/03/18	
Centrale del Latte d'Italia Spa	0,97%	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'ente	Cessione		

Tenuto conto che la società Esteem è stata inserita tra le società oggetto di azione di razionalizzazione da parte dell'Amministrazione attraverso procedura di conferimento/fusione in un'altra società del gruppo comunale, si raccomanda un attento monitoraggio della convenienza economica e del rispetto delle norme che regolano tale materia alla luce dell'importante servizio svolto dall'azienda.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

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

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente non ha rispettato il secondo parametro di deficitarietà strutturale:

“Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai Titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'art. 2 del D. Lgs 23/2011, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi Titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà”

Il parametro ha valore positivo poiché i residui attivi di nuova formazione dell'esercizio 2017 comprendono due poste di natura straordinaria, quali l'accertamento ICI/IMU OLT di circa € 24.000.000,00 e lo sfasamento temporale della riscossione dell'IMU 2017, introitata in data 02/01/18, di circa € 7.000.000,00, che ne hanno determinato la deficitarietà.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233: Tesoriere, Economo, Agenti contabili riscuotitori, concessionari della riscossione.

CONTO ECONOMICO

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

Rendiconto della gestione 2017

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	132.047.665,10	104.312.567,84
2	Proventi da fondi perequativi	29.786.198,46	29.107.418,11
3	Proventi da trasferimenti e contributi	33.218.590,32	24.148.233,18
	<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	29.081.609,69	19.841.072,60
	<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.136.980,63	4.307.160,58
	<i>c Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	30.775.110,56	35.987.201,75
	<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	10.453.240,52	10.653.547,54
	<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
	<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	20.321.870,04	25.333.654,21
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	6.149,04	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	13.958.180,76	12.982.335,86
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	239.791.894,24	206.537.756,74

	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	816.995,09	800.489,83
10	Prestazioni di servizi	110.172.887,39	101.788.277,29
11	Utilizzo beni di terzi	1.413.050,87	1.497.685,99
12	Trasferimenti e contributi	15.560.848,41	15.959.813,63
	<i>a Trasferimenti correnti</i>	15.235.412,49	15.933.773,38
	<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	11.716,82	0,00
	<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	313.719,10	26.040,25
13	Personale	40.249.970,14	42.990.138,34
14	Ammortamenti e svalutazioni	60.365.216,45	32.720.854,70
	<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	100.296,83	123.158,87
	<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.652.444,35	13.342.695,83
	<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	<i>d Svalutazione dei crediti</i>	46.612.475,27	19.255.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	50.015,41
16	Accantonamenti per rischi	2.046.765,91	2.265.588,39
17	Altri accantonamenti	625.619,00	191.420,02
18	Oneri diversi di gestione	1.503.289,06	1.412.474,48
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	232.754.642,32	199.676.758,08
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.037.251,92	6.860.998,66
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	36.478,50	31.056,80
	<i>a da società controllate</i>	0,00	0,00
	<i>b da società partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>c da altri soggetti</i>	36.478,50	31.056,80
20	Altri proventi finanziari	9.940,46	3.056,30
	Totale proventi finanziari	46.418,96	34.113,10
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.087.347,45	1.107.420,57
	<i>a Interessi passivi</i>	1.087.347,45	1.107.420,57
	<i>b Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	1.087.347,45	1.107.420,57
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.040.928,49	-1.073.307,47
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	4.684.932,75	4.141.754,41
23	Svalutazioni	1.822.380,36	4.702.770,64
	TOTALE RETTIFICHE (D)	2.862.552,39	-561.016,23
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
	<i>a Proventi da permessi di costruire</i>	977.000,00	450.000,00
	<i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	7.467.181,76	9.231.334,27
	<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	85.093,66	165.081,42

e	Altri proventi straordinari	224.958,31	150.000,00
	Totale proventi straordinari	8.754.233,73	9.996.415,69
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.409.438,73	4.036.993,91
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	4.146,94
d	Altri oneri straordinari	1.239.125,73	64.883,17
	Totale oneri straordinari	10.648.564,46	4.106.024,02
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.894.330,73	5.890.391,67
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.964.545,09	11.117.066,63
26	Imposte (*)	1.921.470,39	2.258.847,87
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.043.074,70	8.858.218,76

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 scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva:

- il miglioramento del risultato delle rettifiche di valore delle attività finanziarie dovuto principalmente all'incremento del valore al patrimonio netto delle controllate LIRI spa e AAMPS spa
- la diminuzione del risultato della gestione straordinaria.

I proventi e gli oneri straordinari della gestione 2017 si riferiscono a

Proventi	2017
Proventi da permessi di costruire	977.000
Sopravvenienze attive	1.551.285,55
Insussistenze del passivo	5.915.896,21
Plusvalenze patrimoniali	85.093,66
Altri proventi straordinari	224.958,31
Totale proventi straordinari	8.754.233,73
Oneri	
Sopravvenienze passive	2.430.638,79
Insussistenze dell'attivo	6.978.799,94
Altri oneri straordinari	1.239.125,73
Totale oneri straordinari	10.648.564,46

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 36.478,50, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Toscana Aeroporti	0,394%	€ 36.478,50

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

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

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

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
11.693.300,94	13.465.854,70	13.752.741,18

Il risultato economico prima delle imposte presenta un saldo di Euro 6.964.545,09. con un peggioramento di Euro 4.152.521,54 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

STATO PATRIMONIALE

L'organo di revisione attesta che lo Stato Patrimoniale è stato redatto rispettando quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 del D. Lgs 118/2011).

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

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

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.688,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	219.830,18	203.792,50
	Totale immobilizzazioni immateriali	232.518,18	203.792,50
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	75.941.496,79	69.186.234,79
1.1	Terreni	10.651.346,77	10.424.336,77
1.2	Fabbricati	35.351.181,52	29.585.406,82
1.3	Infrastrutture	29.905.228,67	29.176.491,20
1.9	Altri beni demaniali	33.739,83	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	308.577.682,08	314.322.046,95
2.1	Terreni	45.751.604,64	45.060.964,46
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	219.575.170,81	226.177.287,75
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.124.895,38	983.670,41
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	407.990,62	282.985,97
2.6	Macchine per ufficio e hardware	580.705,98	916.448,44
2.7	Mobili e arredi	984.000,00	692.104,23
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	40.153.314,65	40.208.585,69
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	174.896.784,81	180.174.581,62
	Totale immobilizzazioni materiali	559.415.963,68	563.682.863,36
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	138.419.488,26	134.861.935,87
a	<i>imprese controllate</i>	108.431.360,67	104.420.979,02
b	<i>imprese partecipate</i>	29.270.161,64	30.229.040,30
c	<i>altri soggetti</i>	717.965,95	211.916,55
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00

	<i>b imprese controllate</i>		0,00	0,00
	<i>c imprese partecipate</i>		0,00	0,00
	<i>d altri soggetti</i>		0,00	0,00
3	Altri titoli		0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie		138.419.488,26	134.861.935,87
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		698.067.970,12	698.748.591,73
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		16.707,16	10.558,12
	Totale rimanenze		16.707,16	10.558,12
II	<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria		32.185.128,17	29.145.448,09
	<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00
	<i>b Altri crediti da tributi</i>		31.283.670,77	26.630.491,48
	<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>		901.457,40	2.514.956,61
2	Crediti per trasferimenti e contributi		34.824.808,02	30.775.639,80
	<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>		31.039.286,76	27.157.582,62
	<i>b imprese controllate</i>		0,00	0,00
	<i>c imprese partecipate</i>		0,00	0,00
	<i>d verso altri soggetti</i>		3.785.521,26	3.618.057,18
3	Verso clienti ed utenti		40.360.759,82	39.133.598,48
4	Altri Crediti		3.052.269,27	5.061.985,42
	<i>a verso l'erario</i>		0,00	0,00
	<i>b per attività svolta per c/terzi</i>		21.118,26	3.031,84
	<i>c altri</i>		3.031.151,01	5.058.953,58
	Totale crediti		110.422.965,28	104.116.671,79
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		0,00	0,00
2	Altri titoli		0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria		11.320.879,06	5.184.684,66
	<i>a Istituto tesoriere</i>		11.320.879,06	5.184.684,66
	<i>b presso Banca d'Italia</i>		0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali		11.296.617,31	6.814.141,07
3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide		22.617.496,37	11.998.825,73
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		133.057.168,81	116.126.055,64
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi		85.703,18	0,00
2	Risconti attivi		8.267,17	1.797,34
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		93.970,35	1.797,34

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	194.414.567,94	523.343.898,78
II	Riserve	431.926.377,94	91.306.591,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	8.858.218,76	31.820.889,68
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	62.317.938,66	59.485.702,26
d	riserve indis. per beni demaniali e patrimoniali indis. e per i beni culturali	360.750.220,52	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	5.043.074,70	8.858.218,76
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	631.384.020,58	623.508.709,48
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	9.465.194,98	6.792.810,07
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.465.194,98	6.792.810,07
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	66.921.612,13	63.424.557,40
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.491,09	0,00
c	verso banche e tesoriere	22.247,66	450,00
d	verso altri finanziatori	66.897.873,38	63.424.107,40
2	Debiti verso fornitori	38.735.995,08	28.508.369,73
3	Acconti	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	6.880.098,45	5.234.442,02
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	4.372.903,53	3.731.961,83
c	imprese controllate	189.807,49	187.807,49
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	2.317.387,43	1.314.672,70
5	Altri debiti	8.425.871,61	15.082.719,75
a	tributari	2.330.090,77	5.643.002,85

	<i>b</i>	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	383.456,45	2.388.910,23
	<i>c</i>	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	<i>d</i>	<i>altri</i>	5.712.324,39	7.050.806,67
		TOTALE DEBITI (D)	120.963.577,27	112.250.088,90
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	69.406.316,45	72.324.836,26
	1	Contributi agli investimenti	68.721.600,35	72.324.836,26
	<i>a</i>	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	64.474.689,96	68.293.234,59
	<i>b</i>	<i>da altri soggetti</i>	4.246.910,39	4.031.601,67
	2	Concessioni pluriennali	684.716,10	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	69.406.316,45	72.324.836,26
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	831.219.109,28	814.876.444,71
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	31.377.473,50	25.594.162,77
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	31.377.473,50	25.594.162,77

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 105.349.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	194.414.567,94
II	Riserve	431.926.377,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	8.585.218,76
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	62.317.398,66
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	360.750.220,52
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	5.043.074,70

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	6.157.372,94
fondo perdite società partecipate	1.858.006,14
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	1.449.815,90
totale	9.465.194,98

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 e i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

Il Collegio raccomanda all'Ente di continuare nel miglioramento dell'attività di riscossione dato che permette di avere una maggiore liquidità e nel contempo una maggiore capacità di spesa.

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

Dr. Stefano Andreucci

Dr.ssa Cristina Pantera

Dr. Marco Dringoli
