

# COMUNE DI PESCIA

Provincia di PISTOIA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

# Comune di PESCIA

## Organo di revisione

Verbale del 22.06.2018

### 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al D. Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto 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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Pescia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pescia, lì 22.06.2018

Il Collegio dei revisori dei Conti

Dott. Roberto Diddi

Dott.ssa Eugenia Raponi

Dott. Lauro Alessandri

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Roberto Diddi, Dott.ssa Eugenia Raponi e Dott. Lauro Alessandri, revisori nominati con delibera COMMCC n. 1 del 12.01.2018, ricevuta in data 20.06.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. n. 267/2000:

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

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 (art. 226/TUEL);
- 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 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### **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/Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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 sottoscritti durante l'esercizio 2017 e nelle carte di lavoro;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 08.08.2017, con delibera COMMCC n. 9;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 28.125,46 con delibera COMMCC n. 10 del 08.08.2017 e che detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002 c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto COMMGC n. 121 del 22.06.2018 come richiesto dall'art. 228 co. Del D. Lgs. n. 267/2000;
- 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. 4.612 reversali e n. 5.894 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;
- 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 non risultano 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, Cassa di Risparmio di Pistoia e della Lucchesia.

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			44.272,32
Riscossioni	5.268.021,41	35.700.543,08	40.968.564,49
Pagamenti	8.284.698,53	32.669.104,32	40.953.802,85
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>59.033,96</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>59.033,96</b>
di cui per cassa vincolata come risultante al tesoriere			

Il Fondo di cassa risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'ente.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	59.033,96
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	3.504.989,04
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>3.504.989,04</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017 nell'importo di euro 3.504.989,04 con determinazione del responsabile n. 1014 del 28.05.2018 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D. Lgs. n. 118/2011.

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			
	2	<b>2014</b>	<b>2015</b>
			<b>2016</b>
<b>Disponibilità</b>			44.272,32
<b>Anticipazioni</b>		2.337.925,86	1.012.310,86
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		836.437,53	

	2015	2016	2017
Limite massimo dell'anticipazione	8.004.858,49	8.031.112,00	8.565.095,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	3.446.175,48	1.746.539,87	1.768.623,32
Interessi su anticipazione	14.855,87	6.611,78	13.865,60

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.568.050,62 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	41.698.759,87	41.419.164,87	42.985.978,91
Impegni di competenza	meno	39.193.469,51	38.551.883,57	39.580.034,28
<b>Saldo</b>		<b>2.505.290,36</b>	<b>2.867.281,30</b>	<b>3.405.944,63</b>
quota di FPV applicata al bilancio	meno	1.133.495,04	1.353.882,18	847.466,78
Impegni confluiti nel FPV	più	1353882,18	847.466,78	1.381.989,30
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>2.284.903,22</b>	<b>3.373.696,70</b>	<b>2.871.422,11</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		2017
Riscossioni	(+)	35.700.543,08
Pagamenti	(-)	32.669.104,32
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.031.438,76
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	847.466,78
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.381.989,30
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-534.522,52
Residui attivi	(+)	7.285.435,83
Residui passivi	(-)	6.910.929,96
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	374.505,87
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>2.871.422,11</b>

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Risultato gestione di competenza	2.871.422,11
avanzo d'amministrazione 2016 applicato	1.731.869,63
quota di disavanzo ripianata	1.035.241,12
<b>saldo</b>	<b>3.568.050,62</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 44.121,85
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 18.749.714,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -
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	(-)	€ 15.709.103,10
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 113.795,88
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	(-)	€ 723.766,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		€ -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>€ 2.247.171,14</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 76.890,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	€ 82.351,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -
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 destinati a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ -
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati ai rimborsi prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.		€ 2.406.413,65
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>€ 2.406.413,65</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 1.654.979,00
Q) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 803.344,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 4.564.940,78
C) Si tratta delle spese di investimento in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.		€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 82.351,88
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	(-)	€ -
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.		€ -
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 destinati a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -
U) Spese Titolo 2,00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 3.475.841,32
UU) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 1.268.193,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>€ 2.196.878,09</b>
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.		€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ 0,00
S2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.		€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.		€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>€ 4.603.291,74</b>
(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 102 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 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	44.121,85	113.795,88
FPV di parte capitale	803.344,93	1.268.193,42

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

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

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	428.525,04	428.525,04
Per TARI	4.034.941,89	4.034.941,89
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.292.851,56	3.292.851,56
Per contributi straordinari a privati	965.734,45	965.734,45
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	324.264,95	324.264,95
Per mutui	90.000,00	90.000,00
<b>Totale</b>	<b>9.136.317,89</b>	<b>9.136.317,89</b>

Entrate e spese non ripetitive

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire destinato a spese correnti	82.351,88
Recupero evasione tributaria (al lordo del fcde)	205.217,15
<b>Totale entrate</b>	<b>287.569,03</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
FCDE su evasione tributaria 2017	84.009,13
Sentenze esecutive ed atti equiparati	28.155,46
<b>Totale spese</b>	<b>112.164,59</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>175.404,44</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 10.296.377,25, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			44.272,32
RISCOSSIONI	5.268.021,41	35.700.543,08	40.968.564,49
PAGAMENTI	8.284.698,53	32.669.104,32	40.953.802,85
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>59.033,96</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>59.033,96</b>
RESIDUI ATTIVI	12.789.683,56	7.285.435,83	20.075.119,39
RESIDUI PASSIVI	1.544.856,84	6.910.929,96	8.455.786,80
<i>Differenza</i>			<b>11.619.332,59</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			113.795,88
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.268.193,42
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>			<b>10.296.377,25</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	5.556.785,79	7.873.505,76	10.296.377,25
di cui:			
a) parte accantonata	7.962.618,82	13.036.738,59	13.464.728,44
b) Parte vincolata	7.066.959,96	3.595.528,37	4.401.742,59
c) Parte destinata a investimenti	32.767,43	32.767,43	32.767,43
e) Parte disponibile (+/-)	-9.505.560,42	-8.791.528,63	-7.602.861,21

L'Organo di Revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2017</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	76.890,63			0,00	76.890,63
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	1.654.979,00	0,00		0,00	1.654.979,00
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>1.731.869,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.731.869,63</b>

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente non ha fatto ricorso all'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero.

### ***Variazione dei residui anni precedenti***

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

	<b>iniziali</b>	<b>riscossi/pagati</b>	<b>da riportare</b>	<b>variazioni</b>
Residui attivi	19.019.713,90	5.268.021,41	12.789.683,56	- 962.008,93
Residui passivi	10.343.013,68	8.284.698,63	1.544.947,76	- 513.367,29

### ***Conciliazione dei risultati finanziari***

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2017</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	2.871.422,11
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.871.422,11</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		112.954,46
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.074.963,20
Minori residui passivi riaccertati (+)		513.367,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-448.641,35</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.871.422,11
SALDO GESTIONE RESIDUI		-448.641,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.731.869,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		6.141.726,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>	<b>(A)</b>	<b>10.296.377,25</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	8.216.363,87
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	5.021.254,39
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	9.611,18
fondo perdite società partecipate	217.499,00
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>13.464.728,44</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.856.534,94
vincoli derivanti da trasferimenti	1.876.662,41
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	584.376,76
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	84.168,48
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>4.401.742,59</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2017 è così distinta:

Parte genericamente destinata agli investimenti	32.767,43
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>32.767,43</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e

la natura del loro finanziamento.

## **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.

#### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	€ 7.714.670,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	€ 639.229,27
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	€ 1.140.923,14
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	€ 8.216.363,87

Il fondo accantonato è pari ad € 8.216.363,87.

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

Non sono state accantonate somme per spese e rischi futuri.

### **Fondo contenziosi**

Non sono state accantonate somme per contenziosi.

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

Il Comune di Pescia, a fronte dell'obbligo normativo di cui all'art. 1 comma 552 della legge di stabilità 2014, ha rispettato i vincoli di accantonamento per le perdite relative agli anni 2014 e 2015 (fondi accantonati nel risultato del consuntivo 2017 per € 217.499,00).

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

E' stato costituito un fondo di euro 9.611,18 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per indennità di fine mandato.

## **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 L. n. 243/2012 come modificata dalla L. n. 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 28.03.2018 e 12.04.2018 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. 35717 del 12/3/2018. La seconda certificazione con i dati definitivi da rendiconto 2017 verrà inviata dopo l'approvazione del conto consuntivo e comunque entro il 30.06.2018.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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

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

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2015	2016	2017
I.M.U.	3.422.833,55	3.542.484,75	3.507.392,29
I.M.U. recupero evasione	832.480,59	569.648,55	627.057,83
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	1.262.364,75	59.590,67	44.832,21
Addizionale I.R.P.E.F.	1.659.259,64	1.669.000,00	1.626.215,52
Imposta comunale sulla pubblicità	102.230,88	98.065,74	107.201,07
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP			
TARI	4.032.504,98	4.060.504,98	4.034.941,89
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	1.614.952,09	549.504,09	618.966,02
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.266,82	10.017,01	9.416,60
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	932.340,67	2.016.044,88	2.063.898,51
Sanzioni tributarie	468.325,36	281.109,39	218.761,94
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>14.335.559,33</b>	<b>12.855.970,06</b>	<b>12.858.683,88</b>

### ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA 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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2017	FCDE rendiconto 2017
Recupero evasione ICI/IMU	627.057,83	129.682,83	20,68%	241.782,30	241.782,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	618.966,02	291.769,43	47,14%	263.981,98	263.981,98
<b>Totale</b>	<b>1.246.023,85</b>	<b>421.452,26</b>	<b>33,82%</b>	<b>505.764,28</b>	<b>505.763,98</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.271.060,08	100,00%
Residui riscossi nel 2017	556.768,38	17,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	284.740,93	8,70%
Residui (da residui) al 31/12/2017	2.429.550,77	74,27%
Residui della competenza	824.571,59	
Residui totali	3.254.122,36	

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari a € 3.507.392,29.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	20.213,46	100,00%
Residui riscossi nel 2017	20.213,46	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	686.285,73	
Residui totali	686.285,73	

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari a € 44.832,21.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.404,66	100,00%
Residui riscossi nel 2017	1.404,66	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.555,94	
Residui totali	6.555,94	

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari a € 4.034.941,89.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	4.336.477,85	100,00%
Residui riscossi nel 2017	442.256,04	10,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	129.680,94	2,99%
Residui (da residui) al 31/12/2017	3.764.540,87	86,81%
Residui della competenza	1.033.429,90	
Residui totali	4.797.970,77	

Il Collegio dei Sindaci raccomanda di incentivare l'opera di recupero dell'evasione tributaria ricorrendo a tutte le opportunità di legge.

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	391.978,36	1.454.004,89	524.580,67
Riscossione	379.665,11	1.446.150,19	379.006,59

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	0,00	0,00%
2016	129.198,50	8,93%
2017	82.351,88	15,70%

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Mense scolastiche	417.061,74	674.873,08	-257.811,34	61,80%	59,68%
Asilo nido	74.910,54	149.501,26	-74.590,72	50,11%	39,57%
Illuminazione votiva	177.237,78	17.503,09	159.734,69	1012,61%	980,40%
Impianti sportivi	9.760,11	139.376,81	-129.616,70	7,00%	7,22%
Parcheggi	308.812,27	104.194,00	204.618,27	296,38%	355,11%
Musei	0,00	69.755,34	-69.755,34	0,00%	1,66%
Teatro	0,00	112.049,42	-112.049,42	0,00%	0,00%
<b>Totali</b>	<b>987.782,44</b>	<b>1.267.253,00</b>	<b>-279.470,56</b>	<b>77,95%</b>	<b>79,44%</b>

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>					
	2015	2016	FCDE *	2017	FCDE*
accertamento	551.132,51	765.995,37	227.897,97	633.698,13	167.746,00
riscossione	202.369,62	210.200,56		231.237,33	
%riscossione	36,72	27,44	227.897,97	36,49	167.746,00
* di cui accantonamento al FCDE					

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>
Sanzioni CdS	551.132,51	765.995,37	633.698,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	180.199,79	226.897,97	
entrata netta	370.932,72	539.097,40	633.698,13
destinazione a spesa corrente vincolata	185.466,36	269.548,70	324.264,95
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	51,17%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.064.282,97	100,00%
Residui riscossi nel 2017	138.787,92	4,53%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	193.482,65	6,31%
Residui (da residui) al 31/12/2017	2.732.012,40	89,16%
Residui della competenza	402.460,80	
Residui totali	3.134.473,20	

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**

Le entrate accertate nell'anno 2017 per canoni di locazione sono pari a € 97.016,15 rispetto ad € 133.744,91 del 2016. La diminuzione è dovuta alla cessata locazione dei locali da parte della Società della Salute.

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2016</b>	<b>rendiconto 2017</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	4.176.794,77	3.500.622,56	-676.172,21
102	imposte e tasse a carico ente	597.225,72	443.890,11	-153.335,61
103	acquisto beni e servizi	8.632.618,85	8.346.709,29	-285.909,56
104	trasferimenti correnti	2.911.553,62	2.502.762,32	-408.791,30
107	interessi passivi	550.331,07	539.106,99	-11.224,08
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.240,47	1.240,47
110	altre spese correnti	431.161,97	374.771,36	-56.390,61
<b>TOTALE</b>		<b>17.299.686,00</b>	<b>15.709.103,10</b>	<b>-1.590.582,90</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'art.1 [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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;
- 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;

- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal co 2 dell'art. 23 del D. lgs. n. 75/2017;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, 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	2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.694.669,62	3.500.622,56
Spese macroaggregato 103	29.183,41	42.983,39
Irap macroaggregato 102	267.728,01	204.136,83
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.991.581,04</b>	<b>3.747.742,78</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.212.571,85	882.049,97
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.779.009,19</b>	<b>2.865.692,81</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'art. 91 del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 35 co 4, del D. Lgs. n. 165/2001 l'Organo di revisione ha espresso pareri sul documento unico di programmazione triennale della spesa di personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata della spesa in data 06.03.2017 e in data 09.11.2017.

***È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D. Lgs. n. 165/2001, dovrà trasmettere tramite SICO il conto annuale per l'anno 2017 entro il 25.06.2017 termine di scadenza.***

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

L'organo di revisione ha accertato 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. n. 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. n. 150/2009).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2016.

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 1.511,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Si ricorda che l'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

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

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Si ricorda che gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D. L. n. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 364.130,00 (il dato non comprende gli interessi sull'anticipazione di liquidità CDDPP) e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,27%.

Non risultano operazione di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,94%.

## **Spese in conto capitale**

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

### **Limitazione acquisto immobili**

Si rispettano i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 non avendo l'ente acquistato immobili.

*Si ricorda ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:*

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;*
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.*
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)*

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	1,97%	1,94%	1,94%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	8.684.045,47	8.446.848,87	8.513.658,78
Nuovi prestiti (+)	708.500,00	794.392,23	90.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-945.696,60	-727.582,32	-723.766,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.446.848,87</b>	<b>8.513.658,78</b>	<b>7.879.892,63</b>
Nr. Abitanti al 31/12	19.644,00	19.531,00	19.585,00
Debito medio per abitante	430,00	435,90	402,34

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	415.608,78	374.810,40	364.130,00
Quota capitale	945.696,60	727.582,32	723.766,15
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.361.305,38</b>	<b>1.102.392,72</b>	<b>1.087.896,15</b>

Nel 2017 l'ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto anticipazioni di liquidità per Debiti della PA D.L. n. 35/2013 nel 2013 per € 4.613.098,14 e nel 2014 per € 836.437,53 da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili e da restituirsi con piani di ammortamento a rate costanti.

Anticipi di liquidità totali richiesti	5.449.535,67
Anticipi di liquidità restituiti	428.281,28
Quota accantonata in avanzo	5.021.254,39

### **Contratti di leasing**

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del 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 COMMGC n. 121 del 22.06.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 1.074.963,39

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 513.367,39

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.823.648,14	928.468,21	663.858,22	1.846.115,58	1.956.843,39	3.750.732,87	10.969.666,41
di cui Tarsu/tari	1.160.293,18	398.170,49	582.507,59	761.586,22	861.983,39	1.033.429,90	4.797.970,77
di cui F.S.R o F.S.						79.280,15	79.280,15
Titolo II	13.227,69		5.000,00	10.000,00	5.000,00	139.039,78	172.267,47
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						131.606,79	131.606,79
Titolo III	1.646.159,30	328.421,98	401.862,29	541.561,67	693.183,35	1.214.159,13	4.825.347,72
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS	1.343.877,46	222.193,45	206.705,70	428.723,19	515.848,73	396.446,82	3.113.795,35
Tot. Parte corrente	3.483.035,13	1.256.890,19	1.070.720,51	2.397.677,25	2.655.026,74	5.103.931,78	15.967.281,60
Titolo IV	440.730,90	55.770,17	23.786,46	114.921,37	443.118,28	1.876.317,03	2.954.644,21
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	38.678,82						38.678,82
Tot. Parte capitale	479.409,72	55.770,17	23.786,46	114.921,37	443.118,28	1.876.317,03	2.993.323,03
Titolo VI	293.863,47	0,00	12.947,55	55.199,63	417.682,87	90.000,00	869.693,52
Titolo IX				29.634,22		215.187,02	244.821,24
<b>Totale Attivi</b>	<b>4.256.308,32</b>	<b>1.312.660,36</b>	<b>1.107.454,52</b>	<b>2.597.432,47</b>	<b>3.515.827,89</b>	<b>7.285.435,83</b>	<b>20.075.119,39</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	147.206,75	185.298,47	200.152,72	187.147,51	350.290,88	3.501.169,28	4.571.265,61
Titolo II		225,00		5.592,61	9.567,33	1.288.080,80	1.303.465,74
Titolo III							
Titolo V						1.768.623,32	1.768.623,32
Titolo VII	64.308,43	1.385,05	13.205,14	217.124,55	163.443,32	353.056,56	812.523,05
<b>Totale Passivi</b>	<b>211.515,18</b>	<b>186.908,52</b>	<b>213.357,86</b>	<b>409.864,67</b>	<b>523.301,53</b>	<b>6.910.929,96</b>	<b>8.455.877,72</b>

## **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 28.155,46 di cui euro 14.774,97 di parte corrente ed euro 13.380,49 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	170.272,67	5.496,60	28.155,46
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>170.272,67</b>	<b>5.496,60</b>	<b>28.155,46</b>

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.

### **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 riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 41.004,42 delibera COMMCC n. 14 del 27.04.2018 già finanziati con il bilancio di previsione 2018-2020 approvato con delibera COMMCC n. 18 del 17.05.2018.

## **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**

Per gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate si rimanda alla nota informativa ex art. 11, co 6 lett. J del D. Lgs. n. 118/2011 allegata alla Conto Consuntivo (allegato 18).

**Si invita l'ente ad approfondire la verifica dei rapporti creditor/debitori con le società controllate e partecipate al fine di definire con precisione le rispettive pretese.**

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

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale in favore di organismi partecipati. Ha comunque sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente e indirettamente:

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	Gestione rifiuti
<b>Organismo partecipato:</b>	Cosea Ambiente S.p.a.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	3.626.060,34
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
<b>Totale</b>	<b>3.626.060,34</b>

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	Servizi cimiteriali e tributi
<b>Organismo partecipato:</b>	Cosea Consorzio
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	193.412,67
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
<b>Totale</b>	<b>193.412,67</b>

#### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

E' risultata da dismettere la partecipazione in Fidi Toscana (quota di partecipazione 0,003).

L'esito di tale ricognizione è stato debitamente trasmesso e pubblicato.

**TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

## **Tempestività pagamenti**

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

Si ricordano:

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

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

il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del D. Lgs. n. 165/2001 e ss.mm.ii.

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 rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 % rispetto alle entrate correnti

**Si invita l'ente a rinforzare e consolidare l'azione di recupero dei crediti in particolar modo di quelli aventi natura tributaria e proventi al codice della strada, con gli adeguata struttura e strumenti di legge, seguendone nel tempo l'evoluzione.**

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Cassa di Risparmio Pistoia e Lucchesia
Economo	Tintorini Fabiana

## **CONTO ECONOMICO**

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.

Il risultato economico conseguito nel 2017 pari ad € 442.365,24 è in miglioramento rispetto al 2016 (€ 207.031,39).

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.

CONTO ECONOMICO		2017	2016
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	€ 10.794.785,37	€ 10.839.925,18
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.063.898,51	€ 2.016.044,88
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	€ 1.747.509,90	€ 1.785.522,06
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 892.487,12	€ 1.226.841,99
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 855.022,78	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 558.680,07
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	€ 1.598.779,96	€ 1.631.570,28
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 257.336,36	€ 272.077,84
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.341.443,60	€ 1.359.492,44
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 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	€ 3.381.366,04	€ 3.292.432,73
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	€ 19.586.339,78	€ 19.565.495,13
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 146.840,96	€ 158.003,68
10	Prestazioni di servizi	€ 8.061.223,26	€ 7.944.440,79
11	Utilizzo beni di terzi	€ 158.645,07	€ 162.718,81
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	€ 2.587.082,76	€ 2.926.053,62
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.504.334,89	€ 2.914.053,62
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 82.747,87	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 12.000,00
13	Personale	€ 3.536.254,71	€ 4.127.812,22
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	€ 3.083.817,82	€ 3.308.376,62
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 235.976,53	€ 177.449,42
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.208.994,51	€ 1.989.385,91
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 638.846,78	€ 1.141.541,29
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00

16	Accantonamenti per rischi	€	€
		3.139,14	0,00
17	Altri accantonamenti	€	€
		0,00	6.472,04
18	Oneri diversi di gestione	€	€
		663.352,42	544.401,38
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 18.240.356,14</b>	<b>€ 19.178.279,16</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>€ 1.345.983,64</b>	<b>€ 387.215,97</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€	€
		8.472,44	8.371,84
a	<i>da società controllate</i>	€	€
		0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€	€
		0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€	€
		8.472,44	8.371,84
20	Altri proventi finanziari	€	€
		0,98	0,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 8.473,42</b>	<b>€ 8.371,84</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€	€
		539.106,99	
a	<i>Interessi passivi</i>	€	€
		539.106,99	550.331,07
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€	€
		0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 539.106,99</b>	<b>€ 550.331,07</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 530.633,57</b>	<b>-€ 541.959,23</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	€	€
		0,00	0,00
23	Svalutazioni	€	€
		0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	€	€
		1.490.674,42	0,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€	€
		82.351,88	129.198,50
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€	€
		249.694,26	435.574,51
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€	€
		1.150.303,28	159.381,45
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€	€
		8.325,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€	€
		0,00	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 1.490.674,42</b>	<b>€ 724.154,46</b>
25	Oneri straordinari	€	€
		1.647.669,69	0,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€	€
		0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€	€
		1.593.034,92	20.254,59
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€	€
		0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€	€
		54.634,77	97.852,01
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 1.647.669,69</b>	<b>€ 118.106,60</b>

		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-€ 156.995,27	€ 606.047,86
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 658.354,80	€ 451.304,60
26	Imposte (*)		€ 215.989,56	€ 244.273,21
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		€ 442.365,24	€ 207.031,39

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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)		2017	2016
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 35.037,89	€ 90.074,56
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 19.212,31	€ 1.270,72
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	€ 130.019,97	€ 206.102,74
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 184.270,17</b>	<b>€ 297.448,02</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	<b>Beni demaniali</b>	€ 31.838.379,17	€ 31.732.701,65
1.1	Terreni	€ 1.661.821,67	€ 1.658.454,48
1.2	Fabbricati	€ 5.097.712,03	€ 4.981.512,71
1.3	Infrastrutture	€ 24.995.124,36	€ 24.786.040,48
1.9	Altri beni demaniali	€ 83.721,11	€ 306.693,98
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	€ 27.701.112,73	€ 29.477.705,18
2.1	Terreni	€ 9.904.797,38	€ 9.904.797,40
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00

2.2	Fabbricati	€	17.258.711,17	€	18.262.527,03
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.3	Impianti e macchinari	€	612,60	€	44.181,40
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€	0,00	€	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€	217.714,64	€	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	€	4.420,00	€	8.963,55
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€	69.342,51	€	54.674,47
2.7	Mobili e arredi	€	235.740,49	€	0,00
2.8	Infrastrutture	€	0,00	€	1.201.907,01
2.99	Altri beni materiali	€	9.773,94	€	654,32
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	6.910.875,47	€	5.763.840,78
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	€	<b>66.450.367,37</b>	€	<b>66.974.247,61</b>
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	€	2.295.786,31	€	2.295.786,31
a	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	€	2.295.786,31	€	2.295.786,31
2	Crediti verso	€	0,00	€	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00
3	Altri titoli	€	38.678,82	€	38.678,82
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	€	<b>2.334.465,13</b>	€	<b>2.334.465,13</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	€	<b>68.969.102,67</b>	€	<b>69.606.160,76</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>	€	0,00	€	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	€	<b>0,00</b>	€	<b>0,00</b>
II	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	€	5.553.872,46	€	5.303.461,45
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€	5.474.592,31	€	5.129.597,38
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€	79.280,15	€	173.864,07
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€	2.579.882,69	€	1.835.947,91
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€	2.442.382,66	€	1.831.215,91
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€	137.500,03	€	4.732,00
3	Verso clienti ed utenti	€	1.067.952,36	€	1.098.716,91
4	Altri Crediti	€	2.499.708,06	€	3.094.408,64

	a	verso l'erario	€	0,00	€	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	€	166.760,30	€	8.543,86
	c	altri	€	2.332.947,76	€	3.085.864,78
		<b>Totale crediti</b>	€	<b>11.701.415,57</b>	€	<b>11.332.534,91</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	€	0,00	€	0,00
	2	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	€	<b>0,00</b>	€	<b>0,00</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	<b>Conto di tesoreria</b>	€	<b>59.033,96</b>	€	<b>44.272,32</b>
	a	Istituto tesoriere	€	59.033,96	€	44.272,32
	b	presso Banca d'Italia	€	0,00	€	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€	157.339,95	€	26.576,99
	3	Denaro e valori in cassa	€	0,00	€	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00	€	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	€	<b>216.373,91</b>	€	<b>70.849,31</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	€	<b>11.917.789,48</b>	€	<b>11.403.384,22</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	€	0,00	€	0,00
	2	Risconti attivi	€	0,00	€	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	€	<b>0,00</b>	€	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	€	<b>80.886.892,15</b>	€	<b>81.009.544,98</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	-€ 21.385.795,42	€ 33.825.608,10
II	<b>Riserve</b>	€ 63.760.611,52	€ 9.269.326,54
	a da risultato economico di esercizi precedenti	€ 207.031,39	€ 0,00
	b da capitale	€ 436.684,82	€ 1.806.063,54
	c da permessi di costruire	€ 7.905.491,79	€ 7.463.263,00
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 55.211.403,52	€ 0,00
	e altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 442.365,24	€ 207.031,39
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ 42.817.181,34	€ 43.301.966,03

	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 9.611,18	€ 6.472,04
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>€ 9.611,18</b>	<b>€ 6.472,04</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	€ 15.084.835,67	€ 15.748.581,16
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 1.768.623,32	€ 1.746.539,87
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 13.316.212,35	€ 14.002.041,29
2	Debiti verso fornitori	€ 3.869.471,87	€ 5.568.721,52
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.177.888,00	€ 1.557.259,58
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 815.035,15	€ 1.102.696,42
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 362.852,85	€ 454.563,16
5	Altri debiti	€ 1.639.894,53	€ 1.418.429,92
a	<i>tributari</i>	€ 1.534.879,00	€ 19.015,25
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 12.491,27	€ 8.680,43
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 92.524,26	€ 1.390.734,24
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>€ 21.772.090,07</b>	<b>€ 24.292.992,18</b>
	<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	€ 42.576,76	€ 0,00
II	Risconti passivi	€ 16.245.432,80	€ 13.408.114,73
1	Contributi agli investimenti	€ 16.245.432,80	€ 13.408.114,73
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 16.245.432,80	€ 13.408.114,73
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>€ 16.288.009,56</b>	<b>€ 13.408.114,73</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 80.886.892,15</b>	<b>€ 81.009.544,98</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.339.412,54	€ 847.466,78
	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
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 1.339.412,54</b>	<b>€ 847.466,78</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

**Il Collegio raccomanda un adeguato controllo ed una verifica delle codifiche contabili per una corretta movimentazione delle operazioni in contabilità finanziaria in accordo con le specifiche voci per lo stato patrimoniale ed il conto economico.**

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario con i poteri della Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non risultano irregolarità o rilievi non sanati.

### **RIPIANO DISAVANZI**

Il risultato di amministrazione al 31/12/2017 è pari ad € 10.296.377,25 rispetto al risultato dell'anno precedente pari ad € 7.873.505,76.

Risultano coperti la quota del piano di riequilibrio finanziario pluriennale per € 378.413,62, la quota annuale del piano trentennale di copertura del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui pari ad € 253.380,21 e i maggiori fondi vincolati del risultato di amministrazione dell'esercizio 2014 per l'importo di € 403.447,29 determinati dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo della Toscana con delibera n. 25/2016 PRSP.

### **CONCLUSIONI**

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

#### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott. Roberto DIDI

\_\_\_\_\_  
Dott.ssa Eugenia RAPONI

\_\_\_\_\_  
Dott. Lauro ALESSANDRI