

Città Metropolitana di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ALESSANDRO MICCINI

Dott. MASSIMO MINGHI

Dott. DAVIDE POLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	13
Fondo Pluriennale vincolato	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondi spese e rischi futuri.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	32
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	33
CONTO ECONOMICO	33
STATO PATRIMONIALE.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
CONCLUSIONI	41

Città Metropolitana di Firenze

Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato parte integrante al Verbale n. 250 del 13/04/2018

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 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 della Città metropolitana di Firenze che forma parte integrante e sostanziale del presente allegato al verbale n. 249 del 10 Aprile 2018.

Firenze, lì 13 Aprile 2018

Il Collegio dei Revisori Dei Conti

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Alessandro Miccini, Rag. Massimo Minghi e Dott. Davide Poli, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 15/06/2016,

- ◆ ricevuta in data 29/03/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, che saranno sottoposti al consiglio metropolitano per l'approvazione in data 18/04/2018, 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 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (Delibera del Consiglio Metropolitano n. 20 Del 21/03/2018);
 - 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 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 deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - 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);
 - 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;
 - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 192 del 10/11/2008 e successivamente modificato con deliberazioni consiliari n. 90 del 20/06/2011 e n. 7 del 04/02/2013;

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 dal Consiglio Metropolitan, dal Sindaco e dal responsabile del servizio finanziario;
- 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. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni del Sindaco con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'anno di competenza;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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 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 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 prima verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 48 in data 19/07/2017 e successivamente con delibere del Consiglio Metropolitan n. 66 del 27/09/2017 e n. 84 del 22/11/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 373.124,68 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con Delibera del Consiglio Metropolitan n.20 del 21/03/2018 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. 8.986 reversali e n. 11.823 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e non sono stati effettuati nel 2017 gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo do cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del tesoriere)	116.287.144,71
Fondo do cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	116.287.144,71

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo do cassa netto al 31 dicembre 2017	116.287.144,71
di cui: quota vincolata (a)	32.979.864,86
quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
totale quota vincolata al 31/12/2017	32.979.864,86

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 32.979.864,86 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.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenzia che non si è mai fatto ricorso alla anticipazione di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.359.915,95 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti competenza	+	239.879.790,01
Impegni competenza	-	246.261.044,58
SALDO		-6.381.254,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ESERCIZIO 2016	+	65.008.021,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ESERCIZIO 2017	-	53.266.851,46
SALDO		5.359.915,95

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo gestione di competenza	+	5.359.915,95
Avanzo di Amministrazione applicato	+	24.123.705,91
Quota disavanzo ripianato	-	-
Saldo		29.483.621,86

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)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		126.928.300,85
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.917.375,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	201.948.866,99 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	177.266.243,68
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.433.050,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <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>	(-)	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		30.166.948,39
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.127.520,60 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O = G+H+I+L+M		32.294.468,99

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	21.996.185,31
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	56.090.646,13
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.466.585,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	50.530.463,16
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	49.833.800,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-2.810.847,13

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			29.483.621,86
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			32.294.468,99
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		2.127.520,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			30.166.948,39

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	8.917.375,85	3.433.050,77
FPV di parte capitale	56.090.646,13	49.833.800,69

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

Composizione per Missioni e Programmi del FPV di parte capitale		Fonti di finanziamento del FPV di parte capitale	
0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.006.265,43	Trasferimenti statali	1.684.671,56
0402 - Altri ordini di istruzione non universitaria	13.478.714,87	Trasferimenti regionali	3.778.013,62
0501 - Valorizzazione dei beni	24.253,11	Trasferimenti da altri enti	1.309.725,58

di interesse storico			
0801 - Urbanistica e assetto del territorio	15.605,45	Alienazioni	1.593.187,70
0901 - Difesa del suolo	333.012,16	Avanzo economico	16.309.950,22
0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	107.812,95	Avanzo di amministrazione	25.158.252,01
1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	32.868.136,72		
TOTALE	49.833.800,69	TOTALE	49.833.800,69

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 e spese non ricorrenti

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

ENTRATE NON RICORRENTI

TITOLO	STANZIAMENTO	ACCERTATO
1	0,00	0,00
2	9.103.867,42	9.103.867,42
3	100.925,30	76.926,54
TOTALE	9.204.792,72	9.180.793,96

SPESE NON RICORRENTI

TITOLO	STANZIAMENTO	IMPEGNATO
1	54.800,00	54.800,00

Lo sbilancio positivo fra entrate e spese qualificate non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio ha finanziato spese del titolo 2.

Le entrate di parte capitale e le spese di parte capitale sono state classificate tutte non ricorrenti.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 78.486.692,41, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio				126.928.300,85
RISCOSSIONI	(+)	15.366.340,73	222.908.306,44	238.274.647,17
PAGAMENTI	(-)	30.036.018,52	218.879.784,79	248.915.803,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			116.287.144,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizz	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			116.287.144,71
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	28.416.573,56	16.971.483,57	45.388.057,13
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.540.398,18	27.381.259,79	29.921.657,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.433.050,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			49.833.800,69
TOTALE				53.266.851,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31	(=)			78.486.692,41

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

EVOLUZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2015	2016	2017
Risultato di Amministrazione	59.158.692,87	72.037.072,90	78.486.692,41
parte vincolata	27.641.334,09	13.086.057,91	10.122.130,44
parte accantonata a fondo crediti dubbia esigibilità	20.672.551,80	24.902.290,42	28.983.758,21
altri accantonamenti	5.777.602,45	3.164.329,54	5.048.352,84
parte destinata agli investimenti	5.067.204,53	12.230.045,47	0,00
parte libera	-	18.654.349,56	34.332.450,92

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.

c) 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:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017			28.983.758,21
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			4.497.436,47
Altri accantonamenti			550.916,37
Totale parte accantonata B)			34.032.111,05
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			10.122.130,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			10.122.130,44
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			34.332.450,92

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Consiglio Metropolitan n. 20 del 21/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2017	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	44.952.246,14	15.366.340,73	28.416.573,56	- 1.169.331,85
Residui passivi	34.835.452,11	30.036.018,52	2.540.398,18	- 2.259.035,41

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	5.359.915,95
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	5.359.915,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.652.856,85
Minori residui attivi riaccertati (-)	- 3.822.188,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.259.035,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.089.703,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	5.359.915,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.089.703,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	24.123.705,91

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		47.913.366,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	78.486.692,41

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	34.234.094,67	19.387.842,20	16.779.623,40	8.917.375,85	3.433.050,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.239.964,80	7.093.046,52	7.793.551,28	1.601.906,95	618.028,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.422.248,00	1.612.876,97	543.195,33	862.456,59	868.527,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	19.506.739,16	2.221.833,44	1.712.037,34	1.317.838,32	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	5.238.265,19	8.062.305,05	6.493.418,01	4.490.235,64	1.754.522,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	421.675,10	397.780,22	237.421,44	644.938,35	191.973,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.405.202,42	0,00	0,00	0,00	0,00

(**) premialità e trattamento accessorio reimpunito su anno successivo, incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	68.440.110,52	28.852.667,16	46.824.082,97	56.090.646,13	49.833.800,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	13.382.993,74	4.520.155,41	30.491.812,57	29.948.920,63	26.046.766,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	53.487.996,77	24.332.511,75	16.332.270,40	26.141.725,50	23.787.034,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.569.120,01	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) 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 28.983.758,21

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro € 3.065,292,14 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.497.436,47, 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 infatti una passività potenziale probabile di euro 4.497.436,47 disponendone l'accantonamento in avanzo di amministrazione.

L'organo di revisione ritiene congrui gli accantonamenti effettuati a copertura degli oneri da contenzioso

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi è stata necessità di accantonare somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle socie società aziende speciali, istituzioni. Dall'analisi dei bilanci chiusi al 31.12.2016 delle società partecipate, che non sono interessate da procedure di liquidazione o di dismissione, emerge che tutte le società hanno chiuso il bilancio al 31.12.2016 con un utile e nessuna società partecipata richiederà nell'anno 2017 finanziamenti aggiuntivi da parte dell'Ente per assicurare l'equilibrio economico.

Pertanto, alla luce di tali risultati di bilancio per l'Ente non è stato necessario procedere, sul bilancio 2017, all'accantonamento a copertura delle perdite reiterate, previsto dall'art. 21 del D. Lgs. 175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica".

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 22/03/2018 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 giugno 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.

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% acc. su prev.
Recupero evasione IPT	6.000,00	5.971,88	99,53

Anno di accertamento	2012	2013	2014	2015	2016	2017	TOTALE
Residui 1/01/2017	426,72	12.952,90	7.803,11	5.753,00	6.967,51	5.971,88	38.546,60
ev. var.							
Incassi	129,55	647,56	0,00	0,00	483,54	67,87	1328,52
Residui 31/12/2017	297,17	12.305,34	7.803,11	5.753,00	6.483,97	5.904,01	38.546,60

Capacità di riscossione dei residui: incassi residui IPT / Residui IPT : 3,33%

Entrate correnti

	2014	2015	2016	2017 (iniziale)	2017 (definitivo)	2017 (Accertato)	Ace/Def
ENTRATE TRIBUTARIE	83.033.704,49	84.686.107,75	107.249.898,38	100.779.084,53	107.799.627,52	109.006.792,15	101,12%
ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	69.562.262,55	72.785.344,30	67.520.091,03	75.909.538,43	73.653.261,81	69.879.322,82	94,88%
ENTRATE EXTRA - TRIBUTARIE	24.589.601,31	27.223.443,61	24.433.999,96	17.894.805,06	23.031.474,67	23.062.752,02	100,14%
TOTALE	177.185.568,35	184.694.895,66	199.203.989,37	194.583.428,02	204.484.364,00	201.948.866,99	98,76%

Entrate tributarie

	2014	2015	2016	2017 (iniziale)	2017 (definitivo)	2017 (Accertato)	Acc/Def
Fondo sperimentale statale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	97.643,02	44.239,69	8.604,12	0,00	38.551,10	38.336,40	99,44%
Imposta provinciale di trascrizione	34.828.240,85	38.643.050,41	44.837.245,55	42.622.216,44	47.185.405,06	46.940.766,18	99,48%
Imposta R.C.A.	41.267.218,42	39.559.537,92	50.930.414,32	49.640.868,09	50.940.868,09	51.825.203,12	101,74%
Tributo ambientale	6.830.158,96	6.433.335,10	11.466.371,59	8.510.000,00	9.628.803,27	10.196.514,57	105,90%
Tributo speciale deposito in discarica rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Recupero evasione IPT	10.443,24	5.944,63	7.262,80	6.000,00	6.000,00	5.971,88	99,53%
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE - IMPOSTE	83.033.704,49	84.686.107,75	107.249.898,38	100.779.084,53	107.799.627,52	109.006.792,15	101,12%

Andamento dei tributi

	2017-2014	%	2017-2015	%	2017-2016	%
Imposta provinciale di trascrizione	12.357.164,21	35,48%	8.542.354,65	22,11%	2.348.159,51	5,24%
Imposta R.C.A.	9.673.649,67	23,44%	11.381.330,17	28,77%	10.453,77	0,02%
Tributo ambientale	2.798.644,31	40,97%	3.195.468,17	49,67%	-1.837.568,32	-16,03%
Recupero evasione IPT	-4.443,24	-42,55%	55,37	0,93%	-1.262,80	-17,39%
TOTALE IMPOSTE	24.765.923,03	29,83%	23.113.519,77	27,29%	549.729,14	0,51%

Le entrate tributarie sono accertate sulla base dell'incassato come stabilito dal principio contabile, tranne il recupero dell'evasione IPT. L'importo dell'imposta provinciale di trascrizione è legato all'andamento del mercato dell'auto che nel 2017 ha registrato un incremento delle compravendite. Il gettito dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile relativa alla circolazione degli autoveicoli è stato nel 2017 sostanzialmente stabile rispetto all'esercizio precedente. Il decremento del tributo ambientale (TEFA) rispetto al 2016 è dovuto sia al fatto che parte dell'incremento dell'aliquota avvenuto nel 2015 con atto del sindaco n. 47 del 29/06/2015 è stato versato nel 2016 sia al fatto che alcuni comuni hanno anticipato la riscossione dell'ultima rata TARI rispetto all'esercizio precedente.

Entrate extra-tributarie

	2014	2015	2016	2017 (iniziale)	2017 (definitivo)	2017 (Accertato)	Acc/Def
Tipologia 30100 - Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.910.747,82	10.815.259,50	6.490.038,79	4.342.292,42	6.242.407,86	6.024.627,92	96,51%
Tipologia 30200 - Proventi da attività di repressione irregolarità	9.978.528,03	10.439.172,95	14.016.607,65	12.042.959,01	14.079.919,32	14.401.037,42	102,28%
Tipologia 30300 - Interessi attivi (ex Cat.3 - Interessi su anticipazioni o crediti)	137.458,10	49.374,67	13.123,64	4.500,00	4.943,26	982,88	19,88%
Tipologia 30400 (ex Cat.4 - Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società)	9.238,50	1.806.560,00	0,00	0,00	211.546,29	211.546,29	100,00%
Tipologia 30500 - Rimborsi e altre entrate correnti (ex Cat.5 - Proventi diversi)	3.553.628,86	4.113.076,49	3.914.229,88	1.505.053,63	2.492.657,94	2.424.557,51	97,27%
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	24.589.601,31	27.223.443,61	24.433.999,96	17.894.805,06	23.031.474,67	23.062.752,02	100,14%

Titolo	IV Livello	Stanziamiento Iniziale	Stanziamiento Definitivo	Accertamenti	Ordinativi
Titolo 3	3010101 - Vendita di beni	5.000,00	32.958,04	32.958,04	32.958,04
	3010201 - Entrate dalla vendita di servizi	1.413.313,36	1.558.074,01	1.625.512,69	1.446.746,79
	3010301 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	2.026.000,00	3.524.804,52	3.224.168,10	3.190.054,94
	3010302 - Fitti, noleggi e locazioni	897.979,06	1.126.571,29	1.141.989,09	1.016.451,16
	3020201 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	12.042.959,01	14.056.919,32	14.377.729,42	6.827.222,68
	3020301 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	0,00	23.000,00	23.308,00	23.308,00
	3030102 - Interessi attivi da finanziamenti a breve termine	0,00	72,89	72,34	69,66
	3030302 - Interessi attivi di mora	0,00	5,37	5,37	5,37
	3030303 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	4.000,00	4.000,00	43,40	43,40
	3030304 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	500,00	865,00	861,77	861,77
	3049999 - Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.	0,00	211.546,29	211.546,29	211.546,29
	3050199 - Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	50.000,00	0,00	0,00	0,00
	3050201 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuoriruolo, convenzioni, ecc.)	346.308,00	410.872,18	410.383,04	227.523,34
	3050203 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	93.035,46	309.609,74	298.477,23	234.199,11
	3050204 - Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	0,00	453,05	411,90	411,90
	3059902 - Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	500.000,00	100.000,00	15.557,45	15.557,45
	3059999 - Altre entrate correnti n.a.c.	515.710,17	1.671.722,97	1.699.727,89	1.526.835,92
	Totale Titolo:	17.894.805,06	23.031.474,67	23.062.752,02	14.753.795,82

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nel 2017 gli stanziamenti, gli accertamenti e gli impegni di competenza sono illustrati nella tabella seguente:

DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI AL CDS - FIPILI VERBALI 2017

Cap.	Descrizione	Stanziamiento Definitivo 2017	Accertamenti 2017
187	FSC (Q. PARTE) - ENTRATE DA GESTIONE AUTOVELOX FI.PI.LI PROV.FI CAP. U 8804-17296-17297-17042-17050-8560-17434 E 17679 (FSC)	13.000.000,00	13.302.620,57
Totale ENTRATA		13.000.000,00	13.302.620,57
Cap.	Descrizione	Stanziamiento Def. Puro 2017	Impegni su Puro 2017
17679	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - PER SANZIONI DA AUTOVELOX SU FI.PI.LI (CAP. E 187 QUOTA PARTE)	6.971.491,36	0,00
8804	SPESE GESTIONE PROCEDIMENTI SANZIONATORI AL C.D.S. PER VIOLAZIONI SU FI-PI-LI CAP. E 187	761.800,00	705.492,41
17050	RIMBORSO SANZIONI E SPESE CONTENZIOSO AMM.VO FI-PI-LI CAP. E 187	15.000,00	8.026,50
19101	RIMBORSO SANZIONI AL CDS NON DOVUTE	9.000,00	6.979,99
19020	Rimborso spese esecutive connesse allo svolgimento delle procedure previste dal d.m 21/11/2000 richieste da Equitalia	0,00	0,00
19021	Rimborso spese esecutive connesse allo svolgimento delle procedure previste dal d.m 21/11/2000 richieste da Equitalia	42.083,33	37.731,68
17297	IMPLEMENTAZIONE SISTEMI DI ACCERTAMENTO E CONTROLLO AL C.D.S. FI-PI-LI – servizio gestione integrata procedimento sanzionatorio con ausilio ditta esterna – controllo, taratura e manutenzione periodica autoveloX (12,5% CAP. E 187 COME DA ART. 208)	643.517,42	431.896,23
18809	PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER ACCESSO A BANCHE DATI E PUBBLICAZIONI ON LINE CAP. E 187	43.333,33	22.430,09
17434	FONDO INTEGRATIVO PREVIDENZA ASSISTENZA POLIZIA PROV.LE CAP. E 187	32.500,00	32.500,00
8560	QUOTA PROV. FIRENZE PER S.G.C. FI-PI-LI CAP. E 187	1.419.604,14	1.360.307,90
8936	PROGETTO GLOBAL SERVICE - MANUT. ORD. RETE VIARIA FONDI PROVINCIALI FIN. DA SANZIONI C.D.S. CAP. E 187	2.234.152,04	2.234.152,04
18489	ACCORDO QUADRO: VIABILITA' REGIONALE CAP. E 187	0,00	0,00
18934	ACCORDI QUADRO MANUTENZIONE ORDINARIA RETE VIARIA (STRADE REGIONALI) CAP. E 187	636.884,67	188.170,39
19110	INTERVENTI MANUTENZIONE ORDINARIA (QUINTO OBBLIGO) FIPILI	0,00	0,00
16324	Acquisto automezzo	61.600,00	61.505,44
18921	Acquisto radio e allestimento veicoli polizia (Tit2)	6.000,00	6.000,00
18918	Prestazioni di servizio per polizia metropolitana	20.000,00	2.976,10
18919	Manutenzione ordinaria e riparazioni per Polizia Metropolitana	20.000,00	11.280,12
18851	prestazioni di servizi per attività polizia provinciale	0,00	0,00
18912	SPESE PER CANONI POLIZIA PROVINCIALE CAP. E 187	17.460,00	17.109,01
17052	acquisto materiali non inventariabili per attività polizia	8.000,00	5.656,19
17053	spese per acquisto ponte radio e accessori veicoli di servizio	6.000,00	397,72
18768	Acquisto uniformi vestiario per polizia	40.073,71	40.073,71
19143	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOVEICOLI POLIZIA METROPOLITANA CAP. E 187	7.000,00	6.706,62
19144	ACQUISTO BENI INVENTARIABILI PER SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA, SISTEMA RADIOCOLLEGAMENTO CENTRALE E VEICOLARI PORTATILI CAP. E 187	4.500,00	4.500,00
Totale SPESA		13.000.000,00	5.183.892,14

Ripartizione FIRENZE	2017 Stanziamanti assestati	2017 Accertamenti/ Impegni al 31/12/2017
Cap. E 187	13.000.000,00	13.302.620,57
FCDE	6.971.491,36	
Spese di gestione servizio riscossione cap. 8804-17050-19101-19020-19021	827.883,33	758.230,58
PROVENTO NETTO	5.200.625,31	
1/8 (vincolo art. 208 co. 4 lett. b) potenz. att. di controllo e acc.	650.078,16	454.326,32
1/8 segnaletica (vincolo art. 208 co. 4 lett. a)	650.078,16	3.815.130,33
2/8 manutenzione (vincolo art. 208 co. 4 lett. c)	1.300.156,33	
TOTALE QUOTA MINIMA DA VINCOLARE (4/8)	2.600.312,66	4.269.456,65
4/8 libero	2.600.312,66	156.204,91
Totale spesa	13.000.000,00	5.183.892,14
FCDE a consuntivo		
Avanzo di amministrazione libero a consuntivo		
Totale SPESA	13.000.000,00	5.183.892,14

ENTRATA		2014		2015		2016	
Capitolo	Descrizione	Stanziamiento	Accertato	Stanziamiento	Accertato	Stanziamiento	Accertato
187	INTROITI DERIVANTI DA SANZIONI NUOVO CODICE DELLA STRADA	8.950.000,00	8.817.920,21	10.000.000,00	9.569.883,91	12.500.000,00	12.962.971,65
	Totale Entrata	8.950.000,00	8.817.920,21	10.000.000,00	9.569.883,91	12.500.000,00	12.962.971,65
SPESA		2014		2015		2016	
Capitolo	Descrizione	Stanziamiento	Impegnato	Stanziamiento	Impegnato	Stanziamiento	Impegnato
8804	SPESA GESTIONE PROCEDIMENTI SANZIONATORI AL C.D.S. PER VIOLAZIONI SU FI-PI-LI CAP. E 187	598.850,00	598.706,19	586.000,00	494.406,03	732.500,00	694.520,59
18392	PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA POLIZIA PROVINCIALE FIN. 187	5.900,00	5.622,64	0,00	0,00	0,00	0,00
17050	RIMBORSO SANZIONI E SPESE CONTENZIOSO AMM.VO FI-PI-LI CAP. E 187	-	-	13.900,86	9.889,55	21.680,00	15.764,32
19101	RIMBORSO SANZIONI AL CDS NON DOVUTE	-	-	-	-	10.000,00	1.615,05
19020	Rimborso spese esecutive concesse allo scioglimento delle procedure previste dal d.m 21/11/2000 richieste da Equitalia	-	-	-	-	34.000,00	31.427,67
19021	Rimborso spese esecutive concesse allo scioglimento delle procedure previste dal d.m 21/11/2000 richieste da Equitalia	-	-	-	-	6.000,00	0,00
	Tot. Parziale	604.750,00	604.328,83	599.900,86	504.295,58	804.180,00	743.327,63
8804	SPESA GESTIONE PROCEDIMENTI SANZIONATORI AL C.D.S. PER VIOLAZIONI SU FI-PI-LI CAP. E 187	620.250,00	620.101,05	-	-	-	-
17297	IMPLEMENTAZIONE SISTEMI DI ACCERTAMENTO E CONTROLLO (12.5% E. 187 COME DA ART. 208)	0,00	0,00	762.637,39	456.794,94	583.350,08	554.135,60
18809	PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER ACCESSO A BANCHE DATI PUBBLICAZIONI ON LINE CAP. E 187	-	-	-	-	73.628,50	24.310,27
	Tot. parz. 1/8 (vincolo art. 208 co. 4 lett. b)	620.250,00	620.101,05	762.637,39	456.794,94	656.978,58	578.445,87
17042	CANONI E MANUTENZIONI VARIE, VISURE, ALLESTIMENTI E PRESTAZIONI VARIE CAP. E 187	13.500,00	11.890,43	13.500,00	12.800,00	0,00	0,00
17050	RIMBORSO SANZIONI E SPESE CONTENZIOSO AMM.VO FI-PI-LI CAP. E 187	13.900,86	13.341,69	-	-	-	-
18401	PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER POLIZIA PROVINCIALE CAP. E 187	3.500,00	0,00	15.040,00	14.674,00	0,00	0,00
8560	QUOTA PROV. FIRENZE PER S.G.C. FI-PI-LI CAP. E 187	1.646.364,14	1.635.130,24	1.679.604,14	1.635.130,24	1.419.604,14	1.411.943,50
318	VESTIARIO - PERSONALE ADDETTO "VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI"	33.240,00	33.240,00	-	-	0,00	0,00
18386	Trasferimento a Circondario per manutenzioni stradali	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00
17946	Somme urgenze viabilità per € 100.000,00	100.000,00	100.000,00	641.826,35	500.074,58	0,00	0,00
17434	FONDO INTEGRATIVO PREVIDENZA ASSISTENZA POLIZIA PROV. LE CAP. E 187	32.500,00	32.500,00	32.500,00	32.500,00	32.500,00	32.500,00
981	Oneri Estinzione mutui (Q.P.)	913.215,15	913.215,15	-	-	0,00	0,00
18454	FONDO INTEGRATIVO MUTUI MPS FIN. AV. ECONOMICO (Q.P.)	400.000,00	400.000,00	-	-	0,00	0,00
8936	PROGETTO GLOBAL SERVICE - MANUT. ORD. RETE VIARIA FONDI PROVINCIALI FIN. NEL 2015 DA SANZIONI C.D.S. CAP. E 187 (2016-2017 PER 526.048,86)	-	-	2.095.042,91	2.095.042,91	2.234.152,04	2.227.798,65
18174	RISANAMENTO E ADEGUAMENTO ZONA 2 - FIN. AV. EC.	-	-	3.020,05	3.020,05	0,00	0,00
18489	MANUTENZIONE ORDINARIA E RISANAMENTO PIANI VIABILI ACCORDO QUADRO CAP. E 187	-	-	445.528,30	445.527,20	49.990,67	48.790,80
18678	SRT2 MESSA IN SICUREZZA CON BARRIERE STRADALI DI PROTEZIONE FIN AV. EC. DA MULTE	-	-	162.400,00	162.400,00	0,00	0,00
18679	SP 306 RESTAURO E MESSA IN SICUREZZA PROTEZIONE LATERAL PONTE AL KM 38+750 FIN. AV. ECONOMICO DA MULTE	-	-	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00
16324	Acquisto automezzo	-	-	-	-	90.000,00	90.000,00
18921	Acquisto radio e allestimento veicoli polizia (T12)	-	-	-	-	11.958,22	11.958,22
18918	Prestazioni di servizio per polizia metropolitana	-	-	-	-	20.000,00	4.997,41
18919	Manutenzione ordinaria e riparazioni per Polizia Metropolitana	-	-	-	-	20.000,00	16.850,23
18851	prestazioni di servizi per attività polizia provinciale	-	-	-	-	1.540,00	0,00
18912	SPESE PER CANONI POLIZIA PROVINCIALE CAP. E 187	-	-	-	-	17.460,00	17.252,08
17052	acquisto materiali non inventariabili per attività polizia	-	-	-	-	5.000,00	4.567,82
17053	spese per acquisto ponte radio e accessori veicoli di servizio	-	-	-	-	1.500,00	0,00
18768	Acquisto uniformi vestiario per polizia	-	-	-	-	12.000,00	12.000,00
19143	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOVEICOLI POLIZIA METROPOLITANA CAP. E 187	-	-	-	-	7.000,00	4.009,38
19144	ACQUISTO BENI INVENTARIABILI PER SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA, SISTEMA RADIOCOLLEGAMENTO CENTRALE E VEICOLARI PORTATILI CAP. E 187	-	-	-	-	4.500,00	2.318,00
19110	INTERVENTI MANUTENZIONE ORDINARIA (QUINTO OBBLIGO) FIPILI	-	-	-	-	671.644,99	671.644,99
	Tot. parz. 7/8 (vincoli art. 208 co. 4 lett. a-c + libero)	3.156.220,15	3.139.317,51	5.338.461,75	5.151.168,98	4.598.850,06	4.556.631,08
17679	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER SANZIONI AL NUOVO CODICE DELLA STRADA	4.568.779,85	0,00	3.299.000,00	0,00	6.439.991,36	0,00
	Totale FCDE	4.568.779,85	0,00	3.299.000,00	0,00	6.439.991,36	0,00
	Totale Spesa	8.950.000,00	4.363.747,39	10.000.000,00	6.112.259,50	12.500.000,00	5.878.404,58

Ripartizione FIRENZE	2014	2015	2016
Cap. 187	8.950.000,00	10.000.000,00	12.500.000,00
FCDE	4.568.779,85	3.299.000,00	6.439.991,36
Spese di esternalizzazione cap. 8804	604.750,00	599.900,86	804.180,00
PROVENTO NETTO	3.776.470,15	6.101.099,14	5.255.828,64
1/8 (vincolo art. 208 co. 4 lett. b) potenz. att. di controllo e ac	472.058,77	762.637,39	656.978,58
1/8 segnaletica (vincolo art. 208 co. 4 lett. a)	472.058,77	762.637,39	656.978,58
2/8 manutenzione (vincolo art. 208 co. 4 lett. c)	944.117,54	1.525.274,79	1.313.957,16
4/8 libero	1.888.235,08	3.050.549,57	2.627.914,32
Totale 6/8	3.304.411,38	5.338.461,75	4.598.850,06

L'andamento dei residui nel corso dei diversi anni è stato il seguente:

Oggetto	RESIDUI 1/1				
	2013	2014	2015	2016	2017
Accertamento verbali notificati 2012	2.838.517,06	2.785.268,26	2.669.907,10	2.534.635,26	86.131,72
Ingiunzioni fiscali 2012	3.894.223,13	3.445.892,04	884.933,94	831.942,93	59.930,58
Accertamento verbali notificati 2013	-	4.307.258,26	3.478.282,14	3.044.832,62	2.872.330,49
Ingiunzioni fiscali 2013	-	4.908.961,79	2.707.959,32	2.546.430,01	3.401.057,14
Accertamento verbali notificati 2014	-	-	4.974.587,86	4.555.408,42	4.072.243,04
Accertamento verbali notificati 2015	-	-	-	5.084.696,83	4.421.046,13
Accertamento verbali notificati 2016	-	-	-	-	6.805.076,43

Oggetto	INCASSI				
	2013	2014	2015	2016	2017
Accertamento verbali notificati 2012	954.286,03	95.046,72	135.271,84	102.046,40	67.816,18
Ingiunzioni fiscali 2012	254.646,42	347.265,87	52.991,01	73.390,95	48.376,14
Accertamento verbali notificati 2013	-	684.891,98	433.449,52	181.679,90	125.436,53
Ingiunzioni fiscali 2013	-	567.568,72	161.529,31	166.849,27	91.106,12
Accertamento verbali notificati 2014			419.179,44	667.351,08	279.280,15
Accertamento verbali notificati 2015				594.286,90	480.611,62
Accertamento verbali notificati 2016					914.696,01

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Occorre attestare che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del DL 121/2002 e smi sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del DPR 381/1974 e all'ente da cui dipende l'organo accertatore. La disposizione non si applica alle strade in concessione.

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

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

Cap. 601 - "Introiti derivanti da fitti di fabbricati e rendite patrimoniali"

Importo accertato 2017	€ 1.111.397,65
Incassi c/competenza 2017	€ 985.859,72

Residui 1/1/2017	€ 585.785,95
Incassi residui 2017	€ 519.245,37

In dettaglio l'art. 1 "Introiti derivanti da fitti di fabbricati e rendite patrimoniali" (da privati)

Importo accertato 2017	€ 914.978,76
Incassi c/competenza 2017	€ 815.220,40
Residui 1/1/2017	€ 533.652,74
Incassi residui 2017	€ 499.755,51

Cap. 601 - "Introiti derivanti da fitti di fabbricati e rendite patrimoniali"

Importo accertato 2016	€ 1.450.819,02
Incassi c/competenza 2016	€ 875.464,46
Residui 1/1/2016	€ 985.790,32
Incassi residui 2016	€ 974.924,87

In dettaglio l'art. 1 "Introiti derivanti da fitti di fabbricati e rendite patrimoniali"

Importo accertato 2016	€ 848.323,94
Incassi c/competenza 2016	€ 325.102,59
Residui 1/1/2016	€ 985.790,32
Incassi residui 2016	€ 374.924,87

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 riportano 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
Impianti sportivi	181.984,13	494.716,59	- 312.732,46	36,79	43,84
Musei e pinacoteche	749.501,71	609.634,02	139.867,69	122,94	109,54
TOTALI	931.485,84	1.104.350,61	- 172.864,77	84,35	

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	19.812.319,37	18.922.148,76	-890.170,61
102	imposte e tasse a carico dell'ente	1.846.924,20	2.014.413,08	167.488,88
103	acquisto di beni e servizi	78.419.380,59	85.339.552,00	6.920.171,41
104	trasferimenti correnti	65.186.913,58	69.897.534,29	4.710.620,71
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	414.191,82	2.012,28	-412.179,54
108	altre spese per redditi da capitale	3.477.594,43		-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	389.190,57	398.989,42	9.798,85
110	altre spese correnti	3.685.940,30	691.593,85	-
TOTALE		173.232.454,86	177.266.243,68	4.033.788,82

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;
- 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 1.364.947,14**;
- 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 **21.572.462,83**;
- 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.

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, così come integrato dall'art. 3, comma 5bis, del DL90/2014

	Media triennio 2011-2013	Media 2011-2013 ridotta del 30%	Consuntivo 2017
Spesa Macroaggregato 101-Redditi da lavoro dipendente	34.324.107,60		18.922.148,76
Spesa Macroaggregato 109- Altre spese correnti	578.981,08		210.449,00
Spesa Macroaggregato 102- irap	2.292.590,00		1.145.532,21
FPV Spesa macro 1.01 (BPS)	435.692,00		849.582,97
- FPV Entrata Macro 1.01 (BPE)	0,00		-543.340,98
Totale spesa di personale (A)	37.631.370,68		20.584.371,96
- Componenti escluse (B)	-6.813.566,63		-4.681.890,02

(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (art.1 comma 557 l.296/2006) (A)-(B)	30.817.804,04	21.572.462,83	15.902.481,94
--	----------------------	----------------------	----------------------

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole nella seduta del 16/11/2017, richiamando i pareri precedenti, sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

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

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

Per gli organismi partecipati che sono cessati nel 2017 non sussisteva la casistica della riassunzione del personale dipendente

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Vincoli previsti dall'articolo 6 del D.L. 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*

Nel corso del 2017 non sono state sostenute spese per incarichi di collaborazione autonoma (vedi anche *infra* "Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza".

- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*

Il limite massimo di spesa che deriva dalla disposizione è pari ad € 875.748,65.

Il totale stanziato sui capitoli di bilancio a ciò destinati al 31/12/2017 è pari ad € 22.000,00.

Gli impegni a consuntivo sono pari a € 5.260,18.

- *per sponsorizzazioni (comma 9);*

Nel corso del 2017 non sono state sostenute spese per incarichi di sponsorizzazione.

- *per attività di formazione (comma 13)*

Il limite massimo di spesa che deriva dalla disposizione è pari ad € 113.844,10.

Il totale stanziato sui capitoli di bilancio a ciò destinati al 31/12/2017 è pari ad € 61.968,26

Gli impegni a consuntivo sono pari a € 51.479,60

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»*

Nel corso del 2017 non sono state sostenute spese per la stampa di relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni.

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;
- 1,1% con spesa di personale superiore 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;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Nel corso del 2017 non sono state sostenute spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad **euro 5.260,18** come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non si rilevano spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017,

Non si rilevano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Spese in conto capitale

Il totale dello stanziamento assestato del titolo II della spesa è pari a 117.714.243,18 Euro. Si rileva un impegnato pari a 50.530.463,16 Euro, e economie di competenza per 17.349.979,33 Euro.

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rilevano minori spese per euro 8.467.662,96, quale differenza fra l'importo stanziato in competenza pura (al netto del fpv riscritto) pari ad euro 61.623.597,05 e l'importo effettivamente impegnato, sempre in competenza pura, pari ad euro 53.155.934,09 (circa 86% di spese realizzate).

Le minori spese per investimenti riguardano principalmente:

- la mancata realizzazione di interventi di adeguamento e CPI di vari istituti scolastici per i quali è stata

avviata nel corso dell'anno 2017 solo la fase di progettazione per circa 2 milioni;

- il mancato avvio dell'ordine dei lavori di manutenzione straordinaria SSPP 8, 107 e 131 per euro 848.256,25 sulla base dell'accordo quadro aggiudicato con Atto Dirigenziale n. 2667 del 12/12/2017.

Tali interventi sono stati riprogrammati nel 2018 inserendoli nell'ambito del finanziamento con avanzo di amministrazione applicato con utilizzo dei nuovi spazi finanziari concessi con Decreto n.20970/2018.

- la riprogrammazione nelle annualità successive al 2017 delle spese e relative entrate sulla base degli aggiornamenti dei crono programmi di opere già avviate per circa 4,8 milioni di euro.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui al comma 138 art. 1 Legge 228/2012 come da nota Direzione Patrimonio del 15/03/2018 n. 446.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

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 C.M. n.20 del 21/03/2017 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 1.169.331,85

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 2.259.035,41

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui non avrebbero comunque avuto effetti sugli obiettivi di finanza pubblica certificati.

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.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi e passivi.

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

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

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

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
---------	---------------------	------	------	------	------	------	------	--------

ATTIVI								
Titolo I	0,00	297,17	12.305,34	10.355,71	11.207,10	16.882,71	666.763,58	717.811,61
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R. o F.S.								0,00
Titolo II	26.400,00	0,00	0,00	644.987,77	1.713.916,00	1.694.962,56	6.136.271,30	10.216.537,63
di cui trasf. Stato						21.527,13	192.755,33	214.282,46
di cui trasf. Regione				644.987,77	1.713.916,00	1.662.827,43	5.905.926,17	9.927.657,37
Titolo III	9.377,26	419.697,29	6.063.971,26	4.401.008,67	5.559.075,68	6.493.585,10	8.308.956,20	31.255.671,46
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi				3.749,81	7.115,64	55.675,13	125.537,93	192.078,51
di cui sanzioni CdS		29.869,98	6.056.844,98	3.792.962,89	3.940.434,51	5.890.380,42	6.847.293,66	26.557.786,44
Tot. Parte corrente	35.777,26	419.994,46	6.076.276,60	5.056.352,15	7.284.198,78	8.205.430,37	15.111.991,08	42.190.020,70
Titolo IV	209.527,59	5.743,41	41.042,75	5.588,34	394.832,83	654.729,82	1.793.210,86	3.104.675,60
di cui trasf. Stato							3.975,37	3.975,37
di cui trasf. Regione	43.089,22		41.042,75		394.832,83	654.729,82	1.776.235,71	2.909.930,33
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.376,00	47.376,00
Tot. Parte capitale	209.527,59	5.743,41	41.042,75	5.588,34	394.832,83	654.729,82		1.311.464,74
Titolo IX	27.079,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.905,63	45.984,83
Totale Attivi	272.384,05	425.737,87	6.117.319,35	5.061.940,49	7.679.031,61	8.860.160,19	15.130.896,71	28.416.573,56
PASSIVI								
Titolo I	0,00	895,95	43.908,03	23.939,87	103.483,73	448.215,44	19.828.139,83	20.448.582,85
Titolo II	0,00		17.914,78	159.446,44	687.482,73	1.025.604,68	6.324.643,21	8.215.091,84
Titolo III	0,00							0,00
Titolo VII	0,00	13.750,00	900,00	5.285,02	1.350,00	8.221,51	1.228.476,75	1.257.983,28
Totale Passivi	0,00	14.645,95	62.722,81	188.671,33	792.316,46	1.482.041,63	27.381.259,79	29.921.657,97

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 complessivi 373.124,68, di cui:

-179.052,96 euro derivano da sentenze esecutive (art. 194 del Tuel, c.1, lett. "a");

-151.112,82 euro da espropri (art. 194 del Tuel, c.1, lett. "d")

-42.958,90 euro da acquisizione di beni e servizi in violazione delle disposizioni in materia di assunzione degli impegni di spesa (art. 194 del Tuel, c. 1, lett. "e")

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 non sono stati riconosciuti e quindi finanziati ulteriori debiti fuori bilancio.

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.

In esito a tale verifica è emerso quanto segue:

- nei confronti degli organismi partecipati di seguito indicati sussistono, alla data del 31/12/2017, partite debitorie/creditorie da conciliare, come riportato nella seguente tabella

Società	Credito della CM v/società (residui attivi)	Debito della società v/CM (contabilità società)	Differenza	Debito della CM v/società (residui passivi)	Credito della società v/CM (contabilità società)	Differenza	Note
Florence Multimedia srl	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 203.840,15	€ 167.082,09	€ 36.758,06	1)
Linea Comune spa	€ 60.830,00	€ 60.830,00	€ 0,00	€ 153.787,44	€ 126.055,28	€ 27.732,16	1)
Enti strumentali	Credito della CM v/ente (Residui attivi)	Debito dell'ente v/CM (contabilità ente)	Differenza	Debito della CM v/ente (residui passivi)	Credito dell'ente v/CM (contabilità società)	Differenza	
Fondazione Ricerca e Innovazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00	1)
Fondazione Scuola di Musica di Fiesole	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 164.925,91	€ 164.925,91	€ 0,00	1)
Associazione Polimoda	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€	€ 10.000,00	€ 0,00	1)

				10.000,00			
Associazione Nelson Mandela Forum	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.901,64	€ 7.901,64	2)

Note:

1) asseverata dai rispettivi organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente;

2) asseverata dal collegio dei revisori della Città Metropolitana;

3) dati non ancora pervenuti/procedura in corso di definizione;

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento.

In relazione alle differenze sopra evidenziate l'organo di revisione osserva quanto segue:

- le discordanze di € 36.758,06 ed € 27.732,16, inerenti i rapporti intercorsi con le società *in house* Florence Multimedia e Linea Comune spa, sono da ricondurre all'IVA su fatture, che risulta iscritta nel bilancio dell'Ente quale debito ma che le scritture societarie non registrano limitandosi ad iscrivere la somma al netto di tale imposta;
- la differenza di € 7.901,64 è relativa ad un credito vantato dall'Associazione Nelson Mandela Forum che non trova riscontro tra i residui passivi del bilancio 2017 dell'Ente in quanto privo di fondamento in alcuna obbligazione giuridicamente rilevante assunta dall'Amministrazione, pertanto ne è stata richiesta la cancellazione (nota prot. 13032/2018).
- nei confronti degli altri organismi partecipati dalla Città Metropolitana non sussistono, alla data del 31/12/2017, partite debitorie/creditorie da conciliare in quanto non risultano intercorsi rapporti finanziari nel 2017 o, se intercorsi, essi risultano essersi tutti conclusi entro tale data.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

L'Ente ha, tuttavia, sostenuto le spese di seguito riportate a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente (società, fondazioni, associazioni, consorzi, azienda servizi alla persona-ASP):

	Spesa sostenuta dall'Ente (impegnato al 31/12/2017)			
Organismo partecipato	Prestazione di servizi	Trasferimenti in c/esercizio	TOTALE	Motivazione
Florence Multimedia srl	€ 494.090,15	-	€ 494.090,15	Contratto di servizio e affidamenti aggiuntivi
Linea Comune spa	€ 222.747,26	-	€ 222.747,26	Contratto di servizio e affidamenti aggiuntivi
Firenze Fiera spa	-	-	-	-
Fidi Toscana spa	-	-	-	-
L'Isola dei Renai spa	-	-	-	-
CET scrl	€ 5.041,07	-	€ 5.041,07	Quota adesione commisurata all'utilizzo del servizio prestato
Valdarno Sviluppo spa in liquidazione	-	-	-	-
Bilancino srl in liquidazione	-	-	-	-
Fondazione Artigianato Artistico in liquidazione	-	-	-	-
Fondazione per la Ricerca e l'Innovazione	€ 12.500,00	€ 20.000,00	€ 32.500,00	Cofinanziamento progetto e contributo per Piano Strategico Metropolitan

	Spesa sostenuta dall'Ente (impegnato al 31/12/2017)			
Organismo partecipato	Prestazione di servizi	Trasferimenti in c/esercizio	TOTALE	Motivazione
Fondazione Scuola di Musica di Fiesole	-	€ 264.925,91	€ 264.925,91	Erogazione contributo e trasferimento per Progetto Orchestra Giovanile
Fondazione Scienza e Tecnica	€ 25.822,85	-	€ 25.822,85	Quota adesione
Fondazione Primo Conti onlus	€ 5.000,00	-	€ 5.000,00	Quota adesione
Fondazione ITS MITA	-	-	-	-
Fondazione ITS manutenzione Industriale	-	-	-	-
Fondazione ITS VITA	-	-	-	-
Fondazione Palazzo Strozzi	-	-	-	-
Fondazione ORT	-	€ 30.000,00	€ 30.000,00	Erogazione contributo
Fondazione SIPL	€ 75,00	-	€ 75,00	Partecipazione dipendenti a seminario
Scuola di Scienze Aziendali e Tecnologie Industriali SSATI	€ 45.000,00	-	€ 45.000,00	Quota associativa
Centro di ricerca, produzione e didattica musicale Tempo Reale	-	€ 15.907,04	€ 15.907,04	Erogazione contributo
Polimoda	€ 55.402,66	-	€ 55.402,66	Quota associativa e finanziamento progetti formazione
Centro studi musicali F. Busoni	€ 15.000,00	-	€ 15.000,00	Quota associativa
Mus.e	€ 1.164,57	-	€ 1.164,57	Quota associativa
Centro Firenze per la moda italiana	€ 17.000,00	-	€ 17.000,00	Quota associativa
Centro Studi Turistici	€ 117.945,30	-	€ 117.945,30	Quota associativa e finanziamento progetti formazione
Nelson Mandela Forum	-	-	-	-
Istituto nazionale di Urbanistica	€ 1.000,00	-	€ 1.000,00	Quota associativa
ANCI	€ 34.740,87	-	€ 34.740,87	Quota associativa
ICLEI	€ 5.750,00	-	€ 5.750,00	Quota associativa
Consorzio Il Giardino di Archimede	-	-	-	-
ASP Montedomini	-	-	-	-

	Spesa sostenuta dall'Ente (impegnato al 31/12/2017)			
Organismo partecipato	Prestazione di servizi	Trasferimenti in c/esercizio	TOTALE	Motivazione
ASP Istituto degli Innocenti	-	-	-	-
TOTALE	€ 1.058.279,73	€ 330.832,95	€ 1.389.112,68	

Per l'anno 2017, non avendo proceduto a costituire o acquisire partecipazioni non ricorre la fattispecie di cui all'art.3, commi 30, 31 e 32 della Legge 244/07 (obbligo di trasferimento di risorse umane e finanziarie con asseverazione dell'organo di revisione)

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2017 all'ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio già in essere con le società strumentali in house.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nessuna delle società partecipate, nell'ultimo bilancio approvato (bilancio 2016), presenta perdite che richiedono gli interventi di cui agli artt. 2447 e 2482-ter c.c.

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).

Dalla verifica di tale disposizione è emerso quanto segue:

- per le società a controllo pubblico Florence Multimedia srl e Società Consortile Energia Toscana CET srl non ricorre la fattispecie in quanto amministrate da un Amministratore Unico;
- le società a controllo pubblico Linea Comune spa e L'Isola dei Renai spa hanno proceduto all'adeguamento degli Statuti societari alle prescrizioni normative di cui al D. Lgs. 175/2017, comprese quelle in tema di organi amministrativi, ma il mandato dei rispettivi Consigli di Amministrazione non è ancora concluso. In occasione del rinnovo le rispettive Assemblee dei Soci valuteranno, dunque, l'opportunità della nomina dell'Amministratore Unico o la conferma del Consiglio di Amministrazione fornendo motivazione della scelta adottata;
- la società Firenze Fiera spa ha scelto di derogare alla disposizione di cui all'art. 11, comma 2 del D. Lgs. 175/2016 (Amministratore Unico) procedendo alla nomina di un Consiglio di Amministrazione composto da 5 membri motivando tale scelta con la necessità di rappresentare una compagine societaria composta da una pluralità di azionisti pubblici e privati e con la impossibilità di ritrovare in un unico soggetto anziché in un organo collegiale competenze articolate e variegate richieste dalla complessa gestione della società.
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);

- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari);
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente, con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 68 del 27/9/2017, ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 24/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 5/10/2017, nota pec prot. n. 0045020;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art. 15 del D. Lgs. 175/2016 in data 24/10/2017 (mediante applicativo "partecipazioni" del Portale Tesoro del MEF – documentazione acquisita con prot. n. DT 82712-2017 del 24/10/2017) e pubblicato nel sito internet dell'Ente.

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

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

si riportano gli estremi delle determinazioni parificazione

- Determinazione n. 380 del 07/03/2018 avente per oggetto "Resa del conto dell'agente contabile ROSSANA BIAGIONI per gli incassi del PERCORSO MUSEALE di Palazzo Medici - Riccardi relativi all'anno 2017, ai sensi dell'articolo 93 del D.lgs. n. 267/2000 - Parificazione con le scritture contabili dell'Ente";
- Determinazione n. 384 del 08/03/2018 avente per oggetto "Resa del conto dell'agente contabile BANCA UNICREDIT S.p.a. per la gestione del servizio di tesoreria relativo all'anno 2017, ai sensi dell'art. 93 del D.Lgs 267/00 – Parificazione con le scritture contabili dell'Ente";
- Determinazione n. 406 del 12/03/2018 avente per oggetto "Rendiconto IPT 2017";
- Determinazione n. 433 del 15/03/2018 avente per oggetto "Resa del conto dell'agente contabile consegnatario delle AZIONI per l'anno 2017, ai sensi dell'art. 93 del Dlgs n. 267/2000";
- Determinazione n. 435 del 15/03/2018 avente per oggetto "Resa del conto dell'agente contabile SORIT Società Servizi e Riscossioni Italia s.p.a. per gli incassi provenienti dal canone per occupazione spazi ed aree pubbliche e private e dai corrispettivi sui mezzi pubblicitari per l'anno 2017, ai sensi dell'art. 93 del D. Lgs 267/2000 – parificazione con le scritture contabili dell'Ente";
- Determinazione n. 436 del 15/03/2018 avente per oggetto "Resa del conto del FONDO ECONOMALE dell'agente contabile Laura Monticini per il periodo 01/01/2017 – 31/12/2017, ai sensi dell'art. 93 del D.lgs n. 267/2000- Parificazione con le scritture contabili dell'Ente";
- Determinazione n. 503 del 27/03/2018 avente per oggetto "Resa del conto giudiziale del consegnatario dei BUONI CARBURANTE D.ssa Laura Monticini per il periodo 01/01/2017 – 31/12/2017, ai sensi dell'art. 93 del D. Lgs 267/2000 – parificazione";
- Determinazione n. 504 del 27/03/2018 avente per oggetto "Resa del conto giudiziale del consegnatario dei BUONI PASTO D.ssa Laura Monticini per il periodo 01/01/2017 – 31/12/2017, ai sensi dell'art. 93 del D. Lgs 267/2000 – parificazione";
- Determinazione n. 505 del 27/03/2018 avente per oggetto "Resa del conto giudiziale del consegnatario dei BENI UFFICIO GABINETTO, Dott.ssa Laura Monticini per il periodo 01/01/2017 – 31/12/2017, ai sensi dell'art. 93 del D. Lgs 267/2000 – parificazione";

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 109.006.792,15	€ 107.249.898,38
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 91.608.259,21	€ 83.596.739,61
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 69.879.322,82	€ 67.520.091,03
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 16.183.886,94	€ 16.076.648,58
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 5.545.049,45	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 6.011.051,32	€ 6.489.497,92
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 4.360.640,69	€ 4.451.542,74
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 32.958,04	€ 1.427,92
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.617.452,59	€ 2.036.527,26
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	€ 16.825.594,93	€ 17.930.837,53
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 223.451.697,61	€ 215.266.973,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 749.931,13	€ 758.483,26
10	Prestazioni di servizi	€ 82.338.319,83	€ 75.616.413,75
11	Utilizzo beni di terzi	€ 2.215.051,47	€ 1.905.095,36
12	Trasferimenti e contributi	€ 75.445.570,20	€ 65.189.900,04
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 69.900.520,75	€ 65.189.900,04
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 5.545.049,45	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 18.866.684,93	€ 19.832.864,93
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 69.313.030,96	€ 63.381.749,62
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 49.290.589,25	€ 44.459.263,92
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 12.662.039,09	€ 12.787.246,50
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 7.360.402,62	€ 6.135.239,20
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 233,83	€ 612,41
16	Accantonamenti per rischi	€ 1.479.066,38	€ 457.977,06
17	Altri accantonamenti	€ 550.916,37	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.945.555,88	€ 6.894.676,62
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 252.904.360,98	€ 234.037.773,05
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 29.452.663,37	-€ 18.770.799,61

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.

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.

In riferimento alla contabilizzazione nel registro beni ammortizzabili dei costi di manutenzione straordinaria su beni di terzi, l'organo di revisione suggerisce per il futuro di adottare una diversa metodologia rispetto a quella fin qui seguita dall'Ente, Attualmente tali costi vengono rilevati sotto una unica voce che si incrementa anno dopo anno degli importi delle spese mano a mano sostenute e tale ammontare costituisce la base di calcolo delle quote di ammortamento, che vanno poi a confluire nel conto economico. Si suggerisce invece, nell'ottica di dare piena applicazione al principio contabile 4.18, di annotare le spese in argomento in singole voci per anno di formazione; in tal modo verrebbe rispettata la durata prevista dal piano di ammortamento, nella fattispecie quinquennale tenuto conto dell'aliquota di ammortamento applicata pari al 20% costante annua.

La differenza tra componenti positive e negative della gestione presenta un saldo negativo di **-€ - 29.425.663,37**, con un peggioramento di circa 10 milioni rispetto al 2016.

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

I proventi ed oneri finanziari vedono la seguente situazione

CONTO ECONOMICO		2017	2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
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>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 910,71	€ 9.681,75
	Totale proventi finanziari	€ 910,71	€ 9.681,75
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 2.012,28	€ 2.726.534,82
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 2.012,28	€ 414.191,82
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 2.312.343,00
	Totale oneri finanziari	€ 2.012,28	€ 2.726.534,82
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 1.101,57	-€ 2.716.853,07

I proventi da partecipazione indicati tra le rettifiche di valore attività finanziarie sono i seguenti

CONTO ECONOMICO		2017	2016
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	Rivalutazioni	€ 45.601,88	€ 0,00
22	Svalutazioni	€ 34.641,79	€ 430.868,79
23	TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 10.960,09	-€ 430.868,79

Si è infatti continuato a valutare al metodo del patrimonio netto le società partecipate che erano già iscritte nello Stato Patrimoniale. Le rivalutazioni e svalutazioni sono relative all'aggiornamento del valore della partecipazione a seguito degli ultimi bilanci approvati dalle società.

Le scritture contabili effettuate sono coerenti con quanto dispone il principio contabile al punto 6.1.3 "). Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria.

La gestione straordinaria dell'Ente è caratterizzata dai costi e ricavi di esercizio, che per la natura dei movimenti di cui sono la manifestazione economica non sono continuativi. Sono pertanto frutto di operazioni straordinarie e non ripetitive.

CONTO ECONOMICO		2017	2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari		€ 9.274.665,32	€ 24.709.531,87
24 a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 189.440,17	€ 148.474,58
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 8.797.660,74	€ 6.133.536,22
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 287.564,41	€ 18.427.521,07
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 9.274.665,32	€ 24.709.531,87
Oneri straordinari		€ 2.777.451,95	€ 9.432.614,55
25 a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 74.957,92
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.480.663,81	€ 2.491.185,76
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 1.013,51	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 295.774,63	€ 6.866.470,87
Totale oneri straordinari		€ 2.777.451,95	€ 9.432.614,55
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 6.497.213,37	€ 15.276.917,32

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive", nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

Il risultato di esercizio dell'esercizio 2017 è pari a -24.431.426,59 euro. La differenza tra risultato al netto delle imposte tra il risultato del 2016 (pari a - 6.641.603,82 euro) ed il risultato al netto delle imposte del 2017 (pari a -22.945.591,45 euro) evidenzia un peggioramento di 16.303.987,63 euro rispetto al 2016.

Le differenze sono determinate dalle seguenti componenti del conto economico:

CONTO ECONOMICO	2017	2016	differenza 2017 / 2016
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 24.052.728,62	- 8.109.048,63	- 15.943.679,99
Imposte (*)	€ 1.107.137,17	€ 1.467.444,81	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 22.945.591,45	- 6.641.603,82	- 16.303.987,63
	2017	2016	differenza 2017 / 2016
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 29.452.663,37	-€ 18.770.799,61	-€ 10.681.863,76
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.101,57	- 2.716.853,07	2.715.751,50
TOTALE RETTIFICHE (D)	€ 10.960,09	-€ 430.868,79	€ 441.828,88
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.497.213,40	15.276.917,65	- 8.779.704,25
	totale		- 16.303.987,63

STATO PATRIMONIALE

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.

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 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 92.692,12	€ 853.410,93
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 552.770,08	€ 634.697,80
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 38.939,63	€ 32.653,16
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 23.608.021,77	€ 64.921.257,29
	9 Altre	€ 93.297.170,58	€ 84.500.555,30
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 117.589.594,18	€ 150.942.574,48
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	€ 260.974.237,07	€ 259.934.456,66
1.1	Terreni	€ 17.003.621,31	€ 426.619,51
1.2	Fabbricati	€ 70.865.430,04	€ 87.935.528,67
1.3	Infrastrutture	€ 173.105.185,72	€ 171.572.308,48
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 145.276.433,09	€ 114.663.723,16
2.1	Terreni	€ 40.264.686,68	€ 1.933.899,75
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 101.765.961,76	€ 111.238.945,41
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 295.194,78	€ 329.666,94
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 379.778,21	€ 163.373,77
2.5	Mezzi di trasporto	€ 421.202,36	€ 177.366,18
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 1.129.999,76	€ 355.296,91
2.7	Mobili e arredi	€ 901.226,39	€ 347.518,73
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 118.383,15	€ 117.655,47
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 30.739.066,99	€ 29.289.178,08
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 436.989.737,15	€ 403.887.357,90

Tra le immobilizzazioni finanziarie del presente Stato Patrimoniale trovano allocazione dal presente esercizio, anche le partecipazioni non societarie detenute dall'Ente. E' stata dunque valorizzata la partecipazione dell'Ente al fondo di dotazione di tali organismi come previsto dal principio contabile di recente modificato. Laddove non presente un fondo di dotazione iniziale o in mancanza di quote della Città Metropolitana nel patrimonio/fondo di dotazione iniziale la partecipazione non è stata valorizzata. Trattandosi di partecipazioni in enti che non hanno "valore di liquidazione", in quanto il loro statuto prevede che in caso di scioglimento il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono state registrate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, è stata creata una riserva non disponibile di pari entità per 1.044.158,51 Euro.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<i>Rimanenze</i>	€ 2.329,20	€ 2.563,03
	Totale rimanenze	€ 2.329,20	€ 2.563,03
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 691.217,74	€ 66.666,38
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 691.217,74	€ 66.666,38
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 13.482.007,18	€ 17.878.231,81
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 13.471.575,34	€ 17.878.231,81
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 10.431,84	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.336.063,16	€ 217.211,27
4	Altri Crediti	€ 721.715,84	€ 1.744.750,53
a	<i>verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 12.834,19	€ 12.870,69
c	<i>altri</i>	€ 708.881,65	€ 1.731.879,84
	Totale crediti	€ 16.231.003,92	€ 19.906.859,99
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
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	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	Conto di tesoreria	€ 116.287.144,71	€ 126.928.300,85
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 0,00	€ 219.847,66
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 116.287.144,71	€ 126.708.453,19
2	Altri depositi bancari e postali	€ 173.295,00	€ 143.095,73
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	€ 116.460.439,71	€ 127.071.396,58
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 132.693.772,83	€ 146.980.819,60
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 7,59	€ 79,76
2	Risconti attivi	€ 377.447,21	€ 358.856,70
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 377.454,80	€ 358.936,46
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 692.713.526,33	€ 712.505.331,72

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il Fondo Svalutazione Crediti, relativo alla contabilità economico patrimoniale è stato rilevato in € **32.049.050,35** e non coincide con il Fondo Crediti Dubbia esigibilità rilevato in Contabilità finanziaria determinato in € **28.983.758,21**

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Infatti in contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 99.956.679,12	€ 494.726.805,88
II	Riserve	€ 474.487.266,59	€ 71.754.209,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 5.596.754,17	€ 13.705.803,13
b	<i>da capitale</i>	€ 73.076.227,15	€ 58.048.405,87
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 394.770.126,76	€ 0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.044.158,51	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 24.052.728,62	-€ 8.109.048,63
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 550.391.217,09	€ 558.371.966,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 5.048.352,84	€ 3.018.370,09
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 5.048.352,84	€ 3.018.370,09

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a **€ 550.391.217,09**

La differenza tra Patrimonio Netto Iniziale e Finale differisce, come lo scorso esercizio, dal risultato economico dell'esercizio per le variazioni apportate alle riserve da capitale e alle variazioni di altre riserve indisponibili, secondo il seguente schema.

PATRIMONIO NETTO INIZIALE	€ 558.371.965,92
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 15.027.821,28
VARIAZIONE ALTRI RISERVE INDISPONIBILI	€ 1.044.158,51
RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 24.052.728,62
PATRIMONIO NETTO FINALE	€ 550.391.217,09

L'ente ha /non ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio con utilizzo riserve.

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.

La voce comprende gli accantonamenti a fondo rischi per passività potenziali e partite pregresse per € 5.048.352,84 a fronte dei quali è stato creato apposito accantonamento come quota di avanzo di amministrazione 2017.

La consistenza finale è determinata dall'incremento del fondo per l'accantonamenti per rischi effettuato al 31/12 per € 1.479.066,38.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 0,00	€ 0,00
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00
2	Debiti verso fornitori	€ 23.697.063,36	€ 19.745.435,64
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.399.646,52	€ 10.178.191,12
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 599.984,35	€ 9.641.516,05
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 799.662,17	€ 536.675,07
5	Altri debiti	€ 4.824.948,09	€ 4.911.081,67
a	tributari	€ 1.334.742,40	€ 905.144,64
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 51.569,94	€ 73.750,97
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 3.438.635,75	€ 3.932.186,06
TOTALE DEBITI (D)		€ 29.921.657,97	€ 34.834.708,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 841.933,97	€ 901.044,72
II	Risconti passivi	€ 106.510.364,46	€ 115.379.242,23
1	Contributi agli investimenti	€ 106.510.364,46	€ 115.379.242,23
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 106.510.364,46	€ 115.379.242,23
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 107.352.298,43	€ 116.280.286,95

Debiti

Per i debiti è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i residui passivi.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto per 16.183.886,94 della quota annuale imputata a conto economico ed incrementato per € 7.315.009,17 dei risconti passivi dell'esercizio 2017.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 53.266.851,46	€ 65.008.021,98
	2) beni di terzi in uso	€ 86.578.423,03	€ 86.404.095,52
	3) beni dati in uso a terzi	€ 122.285.539,11	€ 150.932.031,43
	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		€ 262.130.813,60	€ 302.344.148,93

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le poste parimente elencate nell'inventario.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione al Rendiconto predisposta 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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE