

Comune di CERTALDO

Provincia di FIRENZE

**Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2017**

L'Organo di revisione

ROBERTO DEL VECCHIO

ROBERTO LUSINI

ROBERTO CHIUCINI

RELAZIONE DEL RENDICONTO 2017

Verbale n. 6 dell'11 maggio 2018
Comune di CERTALDO

Organo di revisione

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2017

L'anno 2018 il giorno 11 del mese di maggio alle ore 9:30 presso la sede comunale, si è riunito l'Organo di revisione con la presenza dei Sigg.ri:

Roberto Del Vecchio - Presidente

Roberto Chiucini - Revisore

Roberto Lusini - Revisore

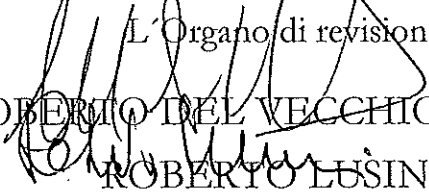
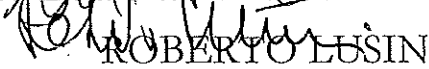
Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Organo di revisione, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

L'ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che in data odierna è stato trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2017;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal Dlgs. n. 118/11 e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/00 "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);
- dato atto che nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto delle "Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli enti locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione", approvate dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibera n. 6 del 5 aprile 2017

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2017, del Comune CERTALDO (Provincia) di FIRENZE, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

ROBERTO DEL VECCHIO

ROBERTO LUSINI
ROBERTO CHIUCINI

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2017

Essendo il presente Collegio in carica dal 16 gennaio 2018, in merito ai controlli si rimanda ai verbali redatti dal precedente collegio dei revisori.

1. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2017 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio*".

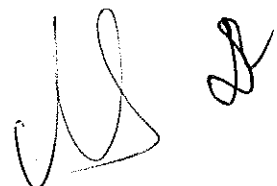
L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n.69 del 3 aprile 2018, sulla quale l'Organo di revisione ha già espresso parere in data 3 aprile 2018. In merito alle risultanze del riaccertamento si rinvia a quanto l'Organo di Revisione ha relazionato in tale occasione, dove si è dato conto circa l'andamento e l'esigibilità dei residui attivi, l'andamento dei residui passivi, l'anzianità e la tipologia dei residui conservati.

2. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto disposto dagli artt. 5e 6, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, relativamente alle economie di spese, rispetto al dato di competenza 2009, a valere per gli apparati politici ed alla riduzione dei costi degli apparati amministrativi, attesta che l'Ente Locale *ha* rispettato tali norme, con riferimento a quelle entrate in vigore, e specificatamente:

- al limite dei gettoni di presenza e all'esclusività degli stessi per il titolare di cariche elettive per lo svolgimento di qualsiasi incarico conferito e per la partecipazione ad Organi collegiali, esclusi gli incarichi professionali (art. 5, comma 5);
- all'abrogazione delle indennità di missione per gli Amministratori in trasferta per partecipare ad Organi e Commissioni nell'esercizio delle proprie funzioni [art. 5, comma 8, lett. b];
- all'abrogazione dei rimborsi forfettari per spese di viaggio spettanti agli Amministratori locali, che, in ragione del loro mandato, si recano fuori dal capoluogo del Comune (art. 5, comma 9);
- al divieto di percepire, da parte degli eletti in Organi appartenenti a diversi livelli di governo, più di un emolumento (art. 5, comma 11);
- al divieto di percepire qualunque tipo di compenso, salvo il rimborso spese se previsto dalla normativa vigente o gettoni di presenza non superiori a Euro 30 a seduta qualora già previsti nella precedente normativa, per la partecipazione agli organi collegiali di cui all'art. 68, comma 1, del Dl. n. 112/08 (art. 6, comma 1);
- alla possibilità di percepire soltanto il rimborso spese o il gettone di presenza, limitato a massimo Euro 30, per la partecipazione agli Organi collegiali degli Enti che ricevono contributi pubblici (art. 6, comma 2).

L'Organo di revisione, tenuto ulteriormente conto di quanto disposto dall'art. 5, comma 7, del Dl. n. 78/10, e dall'art. 82, comma 2, del Tuel, relativamente ai limiti di spesa a valere per gli apparati politici, attesta che l'Ente Locale *ha* rispettato tali norme, con riferimento a quelle entrate in vigore, e specificatamente al limite dei gettoni di presenza corrisposti ai consiglieri comunali per la partecipazione



a consigli o commissioni (art. 5, comma 7, del Dl. n. 78/10, e art. 82, comma 2, del Tuel, come modificato dall'art. 2, comma 9-*quater*, del Dl. n. 225/10 convertito con Legge n. 10/11).

3. Incarichi a pubblici dipendenti

L'Organo di revisione prende atto che:

- è stata inoltrata all'Amministrazione di appartenenza dei dipendenti pubblici ai quali l'Ente ha conferito incarichi retribuiti, la comunicazione dei compensi erogati ai dipendenti stessi nell'anno 2017, entro il termine di 15 giorni dall'erogazione del compenso, ai sensi dell'art. 53, comma 11, del Dlgs. n. 165/01.
- è stata inoltrata al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione degli incarichi conferiti o autorizzati, anche a titolo gratuito, ai propri dipendenti, nel termine di 15 giorni dal conferimento o dall'autorizzazione, con indicazione dell'oggetto dell'incarico e del compenso lordo, ove previsto (art. 53, comma 12, Dlgs. n. 165/01);
- è stata inoltrata/non è stata inoltrata tempestivamente al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione dei compensi percepiti dai propri dipendenti relativi all'anno 2016, erogati dall'Ente o della cui erogazione l'Ente abbia avuto comunicazione da soggetti pubblici o privati (art. 53, comma 13, Dlgs. n. 165/01);
- è stata inoltrata/non è stata inoltrata al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione, in via telematica o su supporto magnetico entro il 30 giugno 2017, dei compensi percepiti dai propri dipendenti relativi all'anno 2016 per incarichi relativi a compiti e doveri d'ufficio (art. 53, comma 14, Dlgs. n. 165/01).

4. Incarichi a consulenti esterni

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2017:

- è stato inoltrato tempestivamente l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, ai sensi dell'art. 53, comma 14, del Dlgs. n. 165/01;
- l'Ente ha tenuto conto del programma relativo agli incarichi di collaborazione autonoma (art. 3, comma 55, della "Finanziaria 2008", e s.m.i.);
- l'Ente ha tenuto conto del limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, per la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti;
- sono stati pubblicati, relativamente agli incarichi di collaborazione e consulenza, ai sensi dell'art. 15, del Dlgs. n. 33/13 e s.m.i.:
 - gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
 - il curriculum vitae;
 - i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
 - i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.
- è stato predisposto un analitico rapporto informativo sugli incarichi affidati nel corso dell'anno 2017 e questo è stato trasmesso entro il 31 gennaio 2018 ai Nuclei di valutazione o ai servizi di controlli interno di cui al Dlgs. n. 286/99 ed alla Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della Funzione pubblica.

5. Beneficiari di provvidenze economiche

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *ha provveduto* a pubblicare sul sito istituzionale nella sezione Amministrazione Trasparente l'elenco dei beneficiari di provvidenze economiche (art. 4-bis e 33, del Dlgs. n. 33/13).

6. Contributi straordinari ricevuti

L'Organo di revisione rileva che l'Ente *ha provveduto* ad effettuare le rendicontazioni dei contributi straordinari ottenuti nel rispetto delle discipline dettate dalle singole amministrazioni concedenti.

7. Amministrazione dei beni

L'Organo ha verificato che l'Ente Locale, con Deliberazione n. 3 del 20/02/2017 ha approvato l'Elenco, con il quale sono stati individuati i singoli beni immobili, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione o di dismissione, ed il "*Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari*", con lo scopo di procedere al riordino, alla gestione e alla valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente Locale ha comunicato al Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati relativi ai beni immobili ad uso abitativo o di servizio sui quali insistono diritti reali o che comunque sono nelle sue disponibilità, indicandone la consistenza complessiva e gli oneri e i proventi connessi.

8. Adempimenti fiscali

Essendo il presente Collegio in carica dal 16 gennaio 2018, in merito ai controlli sugli adempimenti fiscali si rimanda all'attività svolta ed ai verbali redatti dal precedente collegio dei revisori.

Per quanto riguarda:

- **gli obblighi del sostituto d'imposta**, l'Organo di revisione ha verificato che:
 - sono state consegnate ai soggetti interessati le certificazioni dei vari redditi di lavoro entro il 31 marzo 2018, elaborate sulla base del nuovo Modello CU 2018;
 - è stato presentato all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2018 il nuovo Modello CU 2018, di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro (incluso eventualmente il lavoro autonomo, seppur scadente entro il 31 ottobre 2018) versate nell'anno 2017, contenente anche novità riferite a ritenute su espropri e pignoramento di crediti;
- **la contabilità Iva**, l'Organo di revisione ha verificato che sono stati adempiuti gli obblighi previsti dalla normativa e rispettate le varie scadenze fino ad oggi previste, ivi compreso l'invio della dichiarazione annuale IVA trasmessa in data 23/04/2018 dalla quale risulta un importo a credito di € 20.817,00.
- **I'Irap**, l'Organo di revisione dà atto che:
 - è stata effettuata l'opzione *ex art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/97*, e che nella determinazione dell'Imposta da pagare è stato provveduto allo scomputo dalla base imponibile, sia retributiva che commerciale, delle spese, Inail compresa, per i disabili individuati come tali ai sensi dell'art. 1, della Legge n. 68/99;

L'Organo di revisione, inoltre, ha verificato che è stata presentata in data 27 ottobre 2017 per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2017 su Modello IQ "*Amministrazioni ed Enti pubblici*" entro il termine del 31 ottobre 2017, a seguito di proroga.



9. Pareggio di bilancio

La "*Legge di stabilità 2016*" ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del Pareggio di bilancio, secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza.

Il Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (previsto dal comma 712, della Legge n. 208/15), è allegato al rendiconto della gestione ed evidenzia il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 (come sotto evidenziato):

anno	saldo di competenza obiettivo	saldo di competenza definitivo (migliaia di Euro)
2017	222	798

Ai fini della verifica del rispetto del saldo, l'Ente ha comunicato telematicamente al Mef-RgS il 30 marzo 2018 la certificazione dei risultati conseguiti sottoscritta digitalmente dal legale rappresentante dell'Ente, dal Responsabile dei Servizi "*Finanziari*" e dall'Organo di revisione economico-finanziaria.

10. Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'Ente *ha rispettato* i tempi di pagamento previsti dall'art. 4, comma 2, Dlgs. n. 231/02, e le norme in materia di Piattaforma dei crediti commerciali.

11. Esternalizzazione ed affidamenti di servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale *non ha* effettuato nell'esercizio 2017 nuovi affidamenti di servizi ad Organismi, Enti e Società.

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	PREVISIONE INIZIALE 2017	PREVISIONE DEF. 2017	CONSUNTIVO 2017
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
101: Imposte tasse e proventi assimilati	8.950.588,59	8.342.366,28	8.116.386,74	8.596.474,71	8.553.884,24
104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	621.870,74	1.673.978,92	1.647.000,00	1.783.499,29	1.783.499,29
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	9.572.459,33	10.016.345,20	9.763.386,74	10.379.974,00	10.337.383,53
TRASFERIMENTI CORRENTI					
101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.219.213,53	1.316.961,06	1.284.395,20	1.462.710,75	1.263.441,52
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103: Trasferimenti correnti da Imprese	20.738,00	18.786,00	21.500,00	15.469,00	15.469,00
104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	30.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE TITOLO 2	1.239.951,53	1.335.747,06	1.335.895,20	1.578.179,75	1.378.910,52
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.592.084,08	2.664.530,82	2.892.494,62	2.745.950,62	2.654.900,90
200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.929,54	39.412,13	15.000,00	82.300,00	20.812,20
300: Interessi attivi	10.004,34	20.380,92	7.150,00	6.800,00	6.386,27
400: Altre entrate da redditi da capitale	38.000,00	275.422,46	200.000,00	272.000,00	271.761,19
500: Rimborsi e altre entrate correnti	330.128,77	452.047,17	386.800,00	468.817,18	361.284,34
TOTALE TITOLO 3	2.991.146,73	3.451.793,50	3.501.444,62	3.575.867,80	3.315.144,90
TOTALE ENTRATE CORRENTI	13.803.557,59	14.803.885,76	14.600.726,56	15.534.021,55	15.031.438,95
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
100: Tributi in conto capitale	8.804,94	0,00	0,00	0,00	3.998,47
200: Contributi agli investimenti	412,32	51.215,70	392.665,00	486.180,00	84.442,50
300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.050,50	201.030,00	311.000,00	296.000,00	8.305,30
500: Altre entrate in conto capitale	368.174,08	368.734,11	879.180,00	660.180,00	268.585,61
TOTALE TITOLO 4	385.441,84	620.979,81	1.582.845,00	1.442.360,00	365.331,88
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	420.000,00	3.000,00	0,00	310.000,00	312.000,00
TOTALE TITOLO 5	420.000,00	3.000,00	0,00	310.000,00	312.000,00
ACCENSIONE PRESTITI					
100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	420.000,00	3.000,00	510.000,00	320.000,00	312.880,15
400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	420.000,00	3.000,00	510.000,00	320.000,00	312.880,15
TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
PARTITE GIRO E CONTO TERZI					
Entrate per partite di giro	1.525.401,02	1.894.705,89	2.517.500,00	2.517.500,00	1.739.493,73
Entrate per partite conto terzi	61.304,25	74.023,83	480.000,00	480.000,00	75.362,54
TOTALE TITOLO 9	1.586.705,27	1.968.729,72	2.997.500,00	2.997.500,00	1.814.856,27
TOTALE ACCERTAMENTI	16.615.704,70	17.399.595,29	20.191.071,56	21.103.881,55	17.836.507,25

SPESA

MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	PREVISIONE INIZIALE 2017	PREVISIONE DEF. 2017	CONSUNTIVO 2017
SPESE CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	3.503.038,37	3.399.469,68	3.501.301,13	3.485.834,84	3.352.338,14
Imposte e tasse a carico dell'Ente	213.137,64	215.913,84	219.377,10	222.798,66	213.436,67
Acquisto di beni e di servizi	6.795.941,27	6.898.591,74	7.009.274,78	7.017.725,81	6.532.923,58
Trasferimenti correnti	1.950.077,49	1.990.027,40	1.963.042,33	1.971.280,98	1.918.469,27
Interessi passivi	118.858,87	120.721,64	123.971,91	144.211,84	139.851,57
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.091,40	19.162,23	15.000,00	15.000,00	11.831,00
Altre spese correnti	296.310,55	420.987,73	1.527.342,80	2.213.505,11	689.212,91
TOTALE TITOLO 1	12.900.455,59	13.064.874,26	14.359.310,05	15.070.357,24	12.858.063,14
SPESE IN C/CAPITALE					
Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.134.376,03	2.280.078,30	3.538.827,13	3.090.389,21	1.853.253,31
Contributi agli investimenti	176.076,50	41.766,66	66.766,66	41.766,66	41.766,66
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	30.000,00	6.023,12	35.927,69	1.611.642,40	0,00
TOTALI TITOLO 2	1.340.452,53	2.327.868,08	3.641.521,48	4.743.798,27	1.895.019,97
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per incremento attività finanziarie	420.000,00	0,00	0,00	310.000,00	310.000,00
TOTALE TITOLO 3	420.000,00	0,00	0,00	310.000,00	310.000,00
RIMBORSO PRESTITI					
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	218.538,73	272.260,91	324.721,90	308.290,78	277.147,20
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	218.538,73	272.260,91	324.721,90	308.290,78	277.147,20
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
PARTITE GIRO E CONTO TERZI					
Uscite per partite di giro	1.525.401,02	1.894.705,89	2.517.500,00	2.517.500,00	1.739.493,73
Uscite per partite conto terzi	61.304,25	74.023,83	480.000,00	480.000,00	75.362,54
TOTALE TITOLO 7	1.586.705,27	1.968.729,72	2.997.500,00	2.997.500,00	1.814.856,27
TOTALE IMPEGNI	16.466.152,12	17.633.732,97	21.823.053,43	23.929.946,29	17.155.086,58

2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2016 - 2017

ENTRATE

Ti tol o	Denominazio ne		Rendiconto 2016	Previsione definitiva 2017	Rendiconto 2017 (A)	Incassi c/comp. (B)	Incassi c/residui	B/A %
	Fpv per spese correnti	comp.	216.908,35	143.350,99	143.350,99			
	Fpv per spese c/capitale	comp.	2.330.068,02	1.541.880,87	1.541.880,87			
	Utilizzo avanzo di amm.ne	comp.	1.208.716,35	1.140.832,88	1.140.832,88			
TI T.I I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	comp.	10.016.345,20	10.379.974,00	10.337.383,5 3			
		cassa	9.763.493,32	11.117.179,90	10.770.195,2 5	8.320.207,25	2.449.988,0 0	77,25
TI T.I I	Trasferimenti correnti	comp.	1.335.747,06	1.578.179,75	1.378.910,52			
		cassa	625.439,91	2.297.925,55	1.201.809,98	721.265,63	480.544,35	60,01
TI T.I II	Entrate extratributarie	comp.	3.451.793,50	3.575.867,80	3.315.144,90			
		cassa	3.380.731,37	4.212.522,07	3.495.585,64	2.598.526,02	897.059,62	74,34
TI T.I V	Entrate in conto capitale	comp.	620.979,81	1.442.360,00	365.331,88			
		cassa	844.942,88	1.382.562,84	315.559,70	280.107,14	35.452,56	88,77
TI T. V	Entrate da riduzione attività finanziarie	comp.	3.000,00	310.000,00	312.000,00			
		cassa	618.352,61	1.012.133,85	115.839,32	2.000,00	113.839,32	1,73
TI T. VI	Accensione prestiti	comp.	3.000,00	320.000,00	312.880,15			
		cassa	420.000,00	369.904,74	359.904,74	310.000,00	49.904,74	86,13
TI T. VI I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp.	0,00	500.000,00	0,00			
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TI T.I X	Entrate conto terzi e partite di giro	comp.	1.968.729,72	2.997.500,00	1.814.856,27			
		cassa	1.983.367,99	3.034.748,71	1.815.255,79	1.814.090,47	1.165,32	99,94
	Totale generale entrate	comp.	17.399.595,29	21.103.881,55	17.836.507,2 5			
		cassa	17.636.328,08	23.426.977,66	18.074.150,4 2	14.046.196,51	4.027.953,9 1	77,71

SPESE

TITOLO	Denominazione		Rendiconto 2016	Previsione definitiva 2017	Rendiconto 2017
	Disavanzo di amministrazione		-----	0,00	0,00
TITOLO I	Spese correnti	competenza	13.064.874,26	15.070.357,24	12.858.063,14
		cassa	13.495.981,35	16.822.038,67	12.885.647,03
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	2.327.868,08	4.743.798,27	1.895.019,97
		cassa	2.524.825,95	4.114.551,65	1.887.050,56
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	0,00	310.000,00	310.000,00
		cassa	420.000,00	310.000,00	310.000,00
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	272.260,91	308.290,78	277.147,20
		cassa	139.280,88	411.670,81	335.229,72
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	500.000,00	0,00
		cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	1.968.729,72	2.997.500,00	1.814.856,27
		cassa	1.845.357,51	3.368.995,69	1.936.345,48
	Totale generale spese	competenza	17.633.732,97	23.929.946,29	17.155.086,58
		cassa	18.425.445,69	25.027.256,82	17.354.272,79

L'Organo di revisione dichiara:

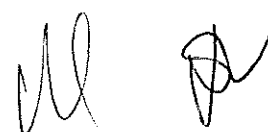
- che le Entrate e le Spese *sono state* accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/11);
- l'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero è stata effettuata legittimamente, in quanto l'Ente al momento non utilizzava entrate a destinazione specifica né era ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

3. Servizi per conto terzi:

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2016	2017
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00	0,00
Ritenute erariali	0,00	0,00
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Servizi conto terzi	74.023,83	75.362,54
Partite di giro	1.894.705,89	1.739.493,73

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2016	2017
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00	0,00
Ritenute erariali	0,00	0,00



Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Servizi conto terzi	74.023,83	75.362,54
Partite di giro	1.894.705,89	1.739.493,73

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2016	2017
Partite di giro	1.894.705,89	1.739.475,21
Servizi conto terzi	73.162,10	74.615,26

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2016	2017
Partite di giro	1.619.765,96	1.553.055,40
Servizi conto terzi	51.580,57	63.929,48

L'Organo di revisione ha riscontrato la conformità della contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro con quanto stabilito dal Principio contabile n. 4/2 allegato al Dlgs. n. 118/11.

4. Tributi comunali

Imposta municipale propria - Imu

L'Organo di revisione ricorda che l'art. 13, del Dl. n. 201/11, disciplina la normativa relativa all'Imposta municipale propria.

	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
Previsione	2.866.000,00	3.130.875,47	3.072.000,00
Accertamento	2.864.867,03	3.024.975,29	3.054.440,74
Riscossione (competenza)	2.797.943,90	2.996.292,38	2.983.361,29

Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
Previsione	1.355.000,00	3.000,00	4.800,00
Accertamento	1.385.575,87	4.868,20	4.437,20
Riscossione (competenza)	1.373.710,50	4.868,20	4.437,20

Tassa sui rifiuti - Tari

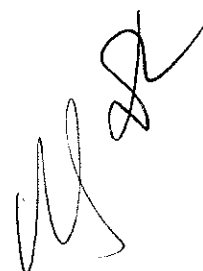
	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
Previsione	2.768.807,94	2.933.458,27	2.864.272,81
Accertamento	2.768.807,94	2.933.458,27	2.819.306,72
Riscossione (competenza)	1.200.568,52	1.116.299,63	2.055.959,73

Tosap

	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
Previsione	298.200,00	266.000,00	266.000,00
Accertamento	325.678,72	275.025,85	280.787,06
Riscossione (competenza)	243.056,09	223.812,60	232.489,17

Imposta di pubblicità

	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
Previsione	85.400,00	87.820,00	73.000,00
Accertamento	100.222,37	88.190,80	102.913,09
Riscossione (competenza)	71.507,16	80.484,89	61.273,97



Addizionale comunale Irpef

	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
Previsione	1.310.000,00	1.152.600,29	1.152.600,29
Accertamento	1.030.365,74	1.197.514,30	1.216.404,18
Riscossione (competenza)	708.539,24	828.787,98	821.094,49

Imposta di soggiorno

	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
Previsione	84.000,00	80.000,00	80.000,00
Accertamento	79.621,00	79.879,50	85.218,18
Riscossione (competenza)	58.333,68	62.626,18	74.409,56

5. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Ici/Imu	251.632,54	576.951,27	837.255,72
Tarsu/Tia/Tares	0,00	0,00	0,00
Altri tributi	0,00	0,00	0,00
Totale	251.632,54	576.951,27	837.255,72

6. Fondo di solidarietà comunale

L'Organo di revisione ha verificato che la determinazione del "Fondo di solidarietà comunale" corrisponde a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

7. Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che dal 2014 l'Unione dei Comuni del circondario empolese valdelsa riscuote direttamente le entrate da proventi contravvenzionali con l'obbligo di riversare al Comune di Certaldo la sola quota vincolata pari al 50% degli incassi.

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
Accertamento	-----	9.775,21	-----	25.269,16	-----	10.134,52
Riscossione (competenza)	-----	4.772,44	-----	8.081,44	-----	6.966,06
Riscossioni residui	Anno 2012	11.664,19	Anno 2013	2.369,92	Anno 2014	1.340,39
	Anno 2013	12.667,65	Anno 2014	2.088,86	Anno 2015	0,00
	Anno 2014	7.840,54	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00

- l'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al

miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc¹.

- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti) risulta impegnata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Spesa Corrente	32.000,00	75.923,60	79.004,28
Spesa per investimenti	25.000,00	0,00	0,00

Per l'anno 2017 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n.30 del P1/02/2017

8. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
Accertamento	-----	368.184,08	-----	368.734,11	-----	268.585,61
Riscossione (competenza)	-----	363.436,89	-----	358.365,61	-----	258.872,80
Riscossioni residui	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00
	Anno 2014	0,00	Anno 2015	4.221,19	Anno 2016	10.368,50

Nel triennio sono stati impegnati esclusivamente a copertura di spesa d'investimento.

9. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/01, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 sono stati inoltrati, come prescritto, alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2017 la relazione è stata inviata il 27/04/2018 mentre per il conto annuale è in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto;

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2017;
- ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2017;
- che è stata presa visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2017 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-sexies, dell'art. 40 del Dlgs. n. 165/01, ed è stato rilasciato il relativo parere ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/01;
- l'importo del Fondo 2017 rispetta la previsione di cui all'art. 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/17, ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Per gli Enti Locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.

¹ In relazione alle voci di spesa da ricomprendere nelle finalità di cui all'art. 208, comma 2, del Dlgs. n. 285/92, come modificato alla Legge n. 120/10, vedasi la Delibera Corte dei conti Toscana, n. 101/10.

- *ha* erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- *ha/non ha* destinato nel contratto integrativo 2017 le risorse variabili alla produttività collettiva;
- *ha* effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2017 per le seguenti aree: 5 in categoria B, 9 in categoria C e n. 5 in categoria D;
- *non ha* effettuato progressioni verticali nell'anno 2017 tra i seguenti livelli.

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2017 *ha* assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/06.

Spesa di personale	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2017
Spese personale (macroaggregato 1)		3.352.338,14
Altre spese personale (macroaggregato 10) (accantonamento Fpv)		0,00
Altre spese personale (macroaggregato 10) (Irap)		139.367,88
Altre spese personale (macroaggregato 3)		20.910,03
Altre spese personale (macroaggregato 2)		169.545,48
Totale spese personale (A)		3.682.161,53
- componenti escluse (B)		768.220,18
*Spesa di personale (compresa Irap) imputata dall'esercizio precedente (componente esclusa B1)		0,00
*Componente esclusa (integrazione di B) per assunzione di agenti di PM ex art. 5, comma 5 del DL n. 78/15		0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa A-(B+B1)	3.414.993,81	2.913.941,35

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2017 l'Ente ha proceduto ad effettuare esclusivamente assunzioni in regime di mobilità con altri enti locali.

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2017 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. 1 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. 4 unità;

ed in proposito l'Ente *ha* tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del DL n. 78/10;

<i>Importo totale spesa di personale sostenuta nel 2009 (o importo medio del triennio 07/09)</i>	<i>Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2017</i>	<i>Incidenza percentuale</i>
128.186,43	127.357,70	99,35

L'Organo di revisione, riguardo alla spesa per lavoro flessibile, evidenzia che il Comune di Certaldo è in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale ai sensi del comma 557 e 562 dell'art. 1 della L. 27 dicembre 2006, n. 296 e quindi non è soggetto alla limitazione del 50% della spesa sostenuta nel 2009.

Incarichi di consulenza

¹ Per le Amministrazioni che nell'anno 2009 non hanno sostenuto spese per personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, ovvero spese per personale relative a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del D.lgs. n. 276/03 e s.m.i., il limite è computato con riferimento alla media sostenuta per le stesse finalità nel triennio 2007-2009.

Per quanto riguarda il limite di spesa per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, l'Organo di revisione ha verificato che nel 2017 l'Ente *ha* rispettato quanto previsto dall'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10:

Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2017	Rendiconto 2017
7.049,60	80%	1.409,92	0,00

10. Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 *rispettano* il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10;
- l'Ente *ha/non ha* predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno (Decreto 23 gennaio 2012) da allegare al rendiconto, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale (art. 16, comma 26, Dl. n. 138/11).

I valori per l'anno 2017 rispettano i limiti disposti:

- dell'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Spesa 2017
Studi/incarichi di consulenza	7.049,60	80%	5.639,68	0,00

- dall'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/10 convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella¹:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Spesa 2017
Lavoro flessibile	0,00	50%	0,00	0,00

- dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Spesa 2017
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	77.038,10	80%	15.407,62	13.081,94

- dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Spesa 2017
Missioni	9.647,10	50%	4.823,55	2.411,22

¹ Tenendo presente che il limite non si applica agli Enti Locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 - per gli Enti soggetti al Patto - e 562 - per gli Enti non soggetti al Patto - dell'art. 1, della Legge n. 296/06 (art. 11, comma 4-bis, del Dl. n. 90/14, convertito con Legge n. 114/14). Resta fermo che comunque la spesa complessiva non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

- dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Spesa 2017
Formazione	31.854,05	50%	15.927,03	14.085,26

- dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Spesa 2017
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	17.201,90	70%	5.160,57	2.796,21

L'Ente *ha* comunicato in via telematica al Dipartimento della Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri, sulla base dell'apposito questionario e pubblicato sul proprio sito istituzionale, con le modalità di cui al Dlgs. n. 33/13, il numero e l'elenco delle autovetture di servizio a qualunque titolo utilizzate, distinte tra quelle di proprietà e quelle oggetto di contratto di locazione o di noleggio con l'indicazione della cilindrata e dell'anno di immatricolazione.

11. Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che l'ente *rispetta* i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti *non supera* il 10% per l'anno 2017 delle entrate relative ai primi 3 titoli della parte entrata del rendiconto 2015, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2015	2016	2017
0,74%	0,99%	0,92%

L'indebitamento per mutui accesi dall'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Residuo debito	2.948.679,84	3.143.168,30	3.003.887,42
Nuovi prestiti	420.000,00	0,00	310.000,00
Prestiti rimborsati	218.538,73	139.280,88	140.611,78
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	-6.972,81	0,00	-3.650,92
Totale fine anno	3.143.168,30	3.003.887,42	3.169.624,72

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Oneri finanziari	118.858,93	120.718,29	115.128,74
Quota capitale	218.538,83	139.280,88	140.611,78
Totale fine anno	337.397,76	259.999,17	255.740,52

Gli interessi passivi relativi ad eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207, del Tuel, presentano il seguente ammontare

2015	2016	2017
11.990,55	12.527,61	11.416,20

Il Collegio rivela altresì che nella voce "Debiti da finanziamento" sono stati inseriti:

- € 43.406,85 per investimenti effettuati presso la piscina comunale dalla società partecipata Aquatempa, che vengono restituiti attraverso il canone concessorio annuale per importo pari all'ammortamento degli investimenti stessi;
- € 585.972,62 per investimenti effettuati dalla società partecipata Publiservizi sulla rete idrica che vengono restituiti annualmente utilizzando il canone di concessione percepito da ATO acque;
- € 84.384,68 per somme introitate a titolo di acconto per la cessione di terreni già concessi in diritto di superficie e per i quali non sono ancora stati formalizzati gli atti di trasferimento degli immobili.

Il Comune di certaldo non ha mai stipulato contratti di strumenti finanziari anche derivati.

12. Debiti fuori bilancio:

L'Ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 352.359,16 di parte corrente derivanti da sentenze esecutive.

Il precedente Organo di revisione ha provveduto a rilasciare il proprio parere su ogni Delibera di C.c. avente ad oggetto il riconoscimento di debiti fuori bilancio.

- Evoluzione debiti fuori bilancio

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Debiti fuori bilancio	5.781,03	8.565,16	352.359,16

Alla chiusura dell'esercizio non risultavano in essere debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per Euro 3.100,00 mentre non sono pervenute segnalazioni di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

13. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati, nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo per rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	837.255,72
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni al Codice della strada	0,00
Totale	837.255,72

Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	352.359,16
Totale	352.359,16

14. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *non ha* l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei Servizi a domanda individuale.

I Servizi a domanda individuale presentano i seguenti risultati:

Servizio	Costi	Ricavi	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Servizi a domanda individuale	2.178.896,11	1.544.412,11	634.484,00	70,88	70,67

Descrizione del servizio	Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Entrate	Spese	Entrate	Spese
Asilo Nido	173.000,00	502.087,37	172.205,75	498.749,66
Impianti sportivi	44.946,57	225.407,04	31.668,24	216.384,14
Mense scolastiche	511.000,00	693.447,20	527.371,95	703.511,76
Servizio parchimetri e parcheggi	177.000,00	63.950,00	152.780,33	53.019,35

Museo e sistema museale	91.000,00	110.237,37	98.003,10	93.305,94
Spettacoli e manifestazioni	427.000,00	510.713,57	478.950,00	578.127,38
Bagni pubblici	750,00	18.500,00	762,50	17.365,77
Concessioni uso sale comunali	88.000,00	16.100,00	82.670,24	18.432,11
Totale	1.512.696,57	2.140.442,55	1.544.412,11	2.178.896,11

15. Verifica dei parametri di deficitarietà

Nelle more della rivisitazione dei parametri obiettivi e delle modalità certificative rese necessarie dal processo di armonizzazione contabile, il Dm. Interno 23 febbraio 2016 sostanzialmente conferma le modalità certificative approvate con il Dm. Interno 18 febbraio 2013, per il triennio 2013-2015.

Si sottolinea che risultano rispettati tutti i 10 parametri previsti dal DM 18/02/2013.

16. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione di controllo della Corte dei conti *non ha* emesso una Pronuncia specifica nei confronti del Comune di Certaldo ad oggi.




III) Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAM.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	2.755.290,86			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.140.832,88	-----	Disavanzo di amministrazione	0,00	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	143.350,99	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	1.541.880,87	-----	Titolo 1 - Spese correnti	12.858.063,14	12.885.647,03
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.337.383,53	10.770.195,25	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	260.651,97	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.378.910,52	1.201.809,98	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.895.019,97	1.887.050,56
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.315.144,90	3.495.585,64	Fpv in c/capitale	1.606.642,40	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	365.331,88	315.559,70	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	310.000,00	310.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	312.000,00	115.839,32	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	15.708.770,83	15.898.989,89	Totale spese finali	16.930.377,48	15.082.697,59
Titolo 6 - Accensione di prestiti	312.880,15	359.904,74	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	277.147,20	335.229,72
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)	0,00	0,00
			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	1.814.856,27	1.815.255,79	Titolo 7 - Spese c/terzi e partite giro	1.814.856,27	1.936.345,48

Totale entrate dell'esercizio	17.836.507,25	18.074.150,42	Totale spese dell'esercizio	19.022.380,95	17.354.272,79
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	20.662.571,99	18.074.150,42	TOT. COMPLESSIVO SPESE	19.022.380,95	17.354.272,79
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	-----	AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA	1.640.191,04	3.475.168,49
TOTALE A PAREGGIO	20.662.571,99	20.829.441,28	TOTALE A PAREGGIO	20.662.571,99	20.829.441,28

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2016 di Euro 4.910.815,64 è stato applicato nell'esercizio 2017 per Euro 1.140.832,88 con la seguente ripartizione:

Quota accantonata	Euro 293.376,16
Quota vincolata	Euro 502.456,72
Quota destinata	Euro 109.993,88 per investimenti
Quota libera	Euro 235.006,12 per investimenti

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		GESTIONE 2017		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				2.755.290,86
RISCOSSIONI	(+)	4.027.953,91	14.046.196,51	18.074.150,42
PAGAMENTI	(-)	4.177.306,75	13.176.966,04	17.354.272,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			3.475.168,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			3.475.168,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.810.173,86	3.790.310,74	9.600.484,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.894.594,84	3.978.120,54	5.872.715,38
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			260.651,97
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.606.642,40
FPV PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			0,00
RISULTATO AMM/NE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			5.335.643,34

<i>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</i>	
PARTE ACCANTONATA	
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2017	3.252.115,47
- Fondi rischi contenzioso legale	50.000,00
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	6.000,00
Fondo trattamento fine rapporto Sindaco	10.713,39
Fondo rinnovo contrattuale	58.987,40
Totale parte accantonata (B)	3.377.816,26
PARTE VINCOLATA	
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	258.999,74
- Vincoli derivanti da trasferimenti	45.083,18
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	169.500,71
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.000,00
Totale parte vincolata (C)	478.583,63
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	146.141,56
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	1.333.101,89

Parte Accantonata

"Fondo crediti di dubbia esigibilità"

L'Organo di revisione ha verificato che il "Fondo crediti di dubbia esigibilità", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/11 e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, utilizzando il criterio della media semplice delle percentuali di non riscosso nel quinquennio 2013/2017.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2016	Utilizzo accantonamento 2017	Accantonamento stanziato 2017	Risorse accantonate 31 dicembre 2017
Fcde di parte corrente	3.219.790,38	0,00	910.000,00	3.252.115,48
Fcde di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fcde	3.219.790,38	0,00	910.000,00	3.252.115,48

"Altri accantonamenti"

L'Ente ha provveduto ad accantonare le altre quote di avanzo in base alle stime prudenziali effettuate dagli uffici.

1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2017, dà atto che l'Ente ha conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente (art. 162, comma 6, Tuel): saldo dell'equilibrio di parte corrente Euro 1.640.191,04.

1.4 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2017, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	3.475.168,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	3.475.168,49

Cassa vincolata e anticipo di tesoreria

Il Fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi 3 esercizi presene la seguente situazione:

	2015	2016	2017
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	3.544.408,47	2.755.290,86	3.475.168,49
di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)	201.392,88	242.315,13	186.612,95

L'Ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2017 con Determina n. 53 del 06/02/2018.

2. Piano degli indicatori

L'Organo di revisione ha verificato che il *Piano degli indicatori* sia tra gli allegati al rendiconto della gestione 2017 ed ha preso atto dell'analisi fatta in merito nella relazione sulla gestione.

3. Contabilità economico-patrimoniale

Il rendiconto 2017 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il Dlgs. n. 118/11 dall'esercizio 2017, comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

Conto economico

Le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

CONTO ECONOMICO					
	CONTO ECONOMICO	2017	2016	riferimento art. 2425 Cc.	riferimento Dm. 26/04/1995
	A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE				
1	Proventi da tributi	8.557.882,71	8.342.366,28		
2	Proventi da fondi perequativi	1.783.499,29	1.673.978,92		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.576.064,71	1.522.189,83		



	a	Proventi da trasferimenti correnti	1.378.910,52	1.335.747,06		A5c
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	197.154,19	186.442,77		E20c
	c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.293.846,54	2.185.222,11	A1	A1a
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	83.713,86	237.503,74		
	b	Ricavi della vendita di beni	2.309,99	2.764,92		
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.207.822,69	1.944.953,45		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	188.666,13	234.288,98	A5	A5 a e b
		TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A)	14.399.959,38	13.958.046,12		
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE</u>				
9		Acquisto di materie prime c/o beni di consumo	299.932,71	295.931,10	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	6.023.478,79	6.483.045,54	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	37.867,59	32.173,96	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	1.960.235,93	2.031.794,06		
	a	Trasferimenti correnti	1.918.469,27	1.990.027,40		
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	41.766,66	41.766,66		
13		Personale	3.363.897,92	3.399.469,68	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	287.298,73	1.739.698,41	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	47.399,93	15.049,43	B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	239.898,80	1.724.648,98	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime c/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	40.965,17	1.162.582,28	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	545.101,67	175.353,39	B14	B14
		TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE(B)	12.558.778,51	15.320.048,42		

		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.841.180,87	-1.362.002,30		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	271.761,19	275.422,46	C15	C15
	a	<i>da società controllate</i>	130.000,00	145.000,00		
	b	<i>da società partecipate</i>	141.761,19	130.422,46		
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	6.386,27	20.380,92	C16	C16
		Totale proventi finanziari	-	-		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	139.851,57	120.721,64		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	139.851,57	120.721,64		
		TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C)	138.295,89	175.081,74		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari			E20	E20
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	221.342,19	1.586.658,99		E20b
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.107,63	12.032,35		E20c
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	173.102,21	213.972,89		
		Totale proventi straordinari	398.552,03	1.812.664,23		
25		Oneri straordinari			E21	E21
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	252.278,11	467.658,77		E21b
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	92.460,71	42.984,51		E21a
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	135.915,98	17.337,10		E21d
		Totale oneri straordinari	480.654,80	527.980,38		
		TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E)	-82.102,77	1.284.683,85		
		RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.897.373,99	97.763,29		
26		Imposte	181.381,25	181.232,63	E22	E22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.715.992,74	-83.469,34	E23	E23

L'Organo di revisione attesta che:

- ✓ che il risultato della gestione ordinaria presenta un *miglioramento* dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, determinato tra l'altro dall'imputazione diretta a riduzione della Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali di € 1.552.537,35 corrispondente alle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio di tali beni;
- ✓ che le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2016	2017
1.739.698,41	287.298,73

- ✓ che i proventi e gli oneri straordinari si riferiscono tra l'altro a:
 - Plusvalenze patrimoniali per € 4.107,63 imputabili principalmente all'alienazione di terreni già concessi in diritto di superficie;
 - Minusvalenze patrimoniali per € 92.460,71 imputabili alla retrocessione di terreni già concessi gratuitamente al Comune e restituiti ai proprietari in quanto non utilizzati per la realizzazione di opere di urbanizzazione primaria;
 - Insussistenze attive per € 252.278,11 imputabili alla registrazione delle minori entrate su accertamenti finanziari per € 141.248,49, alla riduzione del credito nei confronti dell'Autorità Idrica Toscana per € 109.029,62 ed alla eliminazione del Titolo della borsa di studio Turchini e Turini di € 3.000,00 erroneamente rimasto a patrimonio al 31.12.2016.
 - Insussistenze passive per € 54.865,89 imputabili ad economie sui residui per € 92.312,28 e su mutui per € 3.650,92 =.

STATO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2017 evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2017:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO						
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016 riclassificato	2016	riferimento Dm. 26/4/95
		A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	A
		TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	33.432,53	33.432,53	33.432,53	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	BI6
	9	Altre	30.282,99	30.282,99	30.282,99	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	54.095,95	63.715,52	63.715,52	
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1	Beni demaniali	35.305.176,55	34.813.830,77	34.813.830,77	
	1.1	Terreni	3.805.463,99	3.805.463,99	3.805.463,99	
	1.2	Fabbricati	3.563.941,41	3.563.941,41	3.563.941,41	
	1.3	Infrastrutture	27.375.776,66	27.375.776,66	27.375.776,66	
	1.9	Altri beni demaniali	68.648,71	68.648,71	68.648,71	
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	27.672.212,20	27.437.396,33	27.437.396,33	
	2.1	Terreni	3.253.387,25	3.253.387,25	3.253.387,25	BI11
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	21.269.426,78	21.269.426,78	21.269.426,78	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	3.040,00	3.040,00	3.040,00	BI12

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	101.093,32	101.093,32	101.093,32	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	123.197,12	123.197,12	123.197,12	
2.6		Macchine per ufficio e hardware	21.982,99	21.982,99	21.982,99	
2.7		Mobili e arredi	170.723,50	170.723,50	170.723,50	
2.8		Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	
2.9		Diritti reali di godimento	2.494.545,37	2.494.545,37	2.494.545,37	
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.623.316,31	1.623.316,31	1.623.316,31	BII5
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	
		Totale immobilizzazioni materiali	63.961.214,23	63.874.543,41	63.874.543,41	
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1	Partecipazioni in	4.205.087,72	4.205.087,72	2.009.558,20	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	95.950,88	95.950,88	40.000,00	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	4.088.386,84	4.088.386,84	1.948.808,20	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	20.750,00	20.750,00	20.750,00	
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Crediti verso	6.810,95	6.810,95	6.810,95	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	1.032,91	1.032,91	1.032,91	
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	5.778,04	5.778,04	5.778,04	BIII2d
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	5.000,00	5.000,00	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	4.211.898,67	4.216.898,67	2.021.369,15	
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	68.227.208,85	68.155.157,60	68.155.157,60	
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria	2.040.611,14	2.654.317,31	2.654.317,31	
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.986.768,51	2.511.997,89	2.511.997,89	
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	53.842,63	142.319,42	142.319,42	
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.861.262,15	2.751.146,85	2.751.146,85	
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.861.262,15	2.730.931,15	2.730.931,15	
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	CH2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	17.915,70	17.915,70	CH3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	2.300,00	2.300,00	
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	790.746,94	973.696,71	973.696,71	CH1
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	0,00	
	4	Altri Crediti	132.976,00	293.651,51	293.651,51	CH5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00	
	b	<i>per attività svolta per e/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	
	c	<i>altri</i>	132.976,00	293.651,51	293.651,51	
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale crediti	5.825.596,23	6.672.812,38	6.672.812,38	6.672.812,38
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00		CH11,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00		CH5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.	0,00	0,00	0,00	
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria	3.475.168,49	2.755.290,86	2.755.290,86	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	283,18	283,18	283,18	CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.755.007,68	2.755.007,68	2.755.007,68	
	2	Altri depositi bancari e postali	1.030.103,62	702.133,85	702.133,85	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	
		Totale disponibilità liquide	4.505.272,11	3.457.424,71	3.457.424,71	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.330.868,34	10.130.237,09	10.130.237,09	

D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00		D
2	Risconti attivi	0,00	0,00		D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		78.558.077,19	78.285.394,69	76.089.865,17	-

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016 riclassificato	2016	referimento Dm. 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	214.151,56	214.151,56	44.842.321,82	AI
I	Riserve	62.209.931,96	63.463.883,70	16.640.183,92	
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	5.288.624,66	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	<i>Altre riserve</i>			330.100,76	
b	<i>da capitale</i>	2.195.529,52	2.195.529,52	0,00	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	10.786.174,92	10.517.589,31	11.104.927,84	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	49.228.227,52	50.750.764,87	0,00	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00	
I	Risultato economico dell'esercizio	1.715.992,74	0,00	-83.469,34	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		64.140.076,26	63.678.035,26	61.482.505,74	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	B2
3	Altri	0,00	0,00	0,00	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00	0,00	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE TFR (C)		0,00	0,00	0,00	C
D) DEBITI (I)					
1	Debiti da finanziamento	3.883.388,87	3.906.026,96	3.906.026,96	
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	D1
b	<i>r/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.883.388,87	3.906.026,96	3.906.026,96	
	<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	0,00	
2	Debiti verso fornitori	2.548.561,71	2.428.572,85	2.428.572,85	D6
	<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	0,00	
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	D5
	<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	0,00	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.790.093,75	2.938.435,91	2.938.435,91	
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.674.392,24	2.693.221,74	2.693.221,74	
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	127.272,59	127.272,59	D9
e	<i>altri soggetti</i>	115.701,51	117.941,58	117.941,58	
	<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	0,00	
5	Altri debiti	459.162,41	633.739,47	633.739,47	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	188.803,64	300.077,97	300.077,97	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	144.671,62	140.596,06	140.596,06	
c	<i>per attività svolta per il terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00	
d	<i>altri</i>	125.687,15	193.065,44	193.065,44	
	<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	0,00	
TOTALE DEBITI (D)		9.681.206,74	9.906.775,19	9.906.775,19	
E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	148.921,64	0,00	0,00	E
I	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	E
1	Contributi agli investimenti	4.587.872,55	4.700.584,24	4.700.584,24	
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.565.425,26	4.680.368,54	4.680.368,54	
b	<i>da altri soggetti</i>	22.447,29	20.215,70	20.215,70	
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	

3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.736.794,19	4.700.584,24	4.700.584,24
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	78.558.077,19	78.285.394,69	76.089.865,17
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	394.763,11	430.139,42	430.139,42
	TOTALE CONTI D'ORDINE	394.763,11	430.139,42	430.139,42

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

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

dà atto

che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2017, all'aggiornamento degli inventari senza però completare la valutazione dei cespiti immobiliari sulla base della normativa espressa dal D.Lgs. n.118/2011. Si invita l'ente a provvedere con la massima sollecitudine.

4. Relazione sulla gestione

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231, del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
 - analizza alcuni scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione *sono stati* rispettati i principi informativi della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

7. Referto del controllo di gestione

Le disposizioni in merito ai sistemi di controllo degli Enti Locali sono state modificate dal DL n. 174/12, convertito con Legge n. 213/12.

Il controllo di gestione mantiene come riferimenti normativi gli art. 196- 198-bis, del Tuel.

Si ricorda che l'art. 196 prevede che il Controllo di gestione sia disciplinato a mezzo del Regolamento di contabilità.

L'Organo di revisione:

- attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il Regolamento dei controlli interni previsto dal DL n. 174/12;
- attesta che attraverso il controllo di gestione l'Ente ha verificato l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati
- attesta che, per quanto attiene il controllo di gestione dell'Ente, la struttura operativa a cui lo stesso è stato affidato è rappresentata dal Servizio finanziario.

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

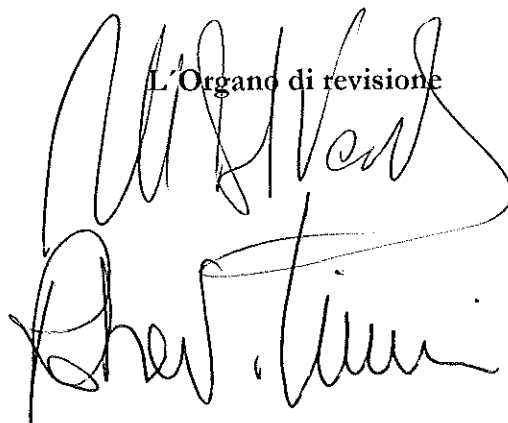
Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017, *invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.*

L'Organo di revisione

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is a cursive signature that appears to be 'M. G. V.' followed by a large flourish. The bottom signature is another cursive signature, possibly 'P. M. L.', also followed by a flourish. The text 'L'Organo di revisione' is printed in a standard font above the signatures.