



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2017



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

Relazione della Giunta Comunale sulla gestione 2017

1. PREMESSA

La presente Relazione della Giunta Comunale è predisposta ai sensi dell'art. 231, comma 1, del D.Lgs. n. 267/00. La presente relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio con la finalità di consentire una migliore comprensione dei dati contabili.

2. RISULTANZE FINANZIARIE ED ANALISI DELLA FORMAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il Conto consuntivo è il documento attraverso cui l'amministrazione rende conto ai propri cittadini su come siano stati impiegati i soldi pubblici gestiti nel corso dell'esercizio. Con il consuntivo l'amministrazione dimostra i risultati conseguiti anche confrontandoli con gli obiettivi che si era data. In particolare il Conto evidenzia il risultato finanziario dell'esercizio che se positivo è definito avanzo di amministrazione.

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'esercizio 2017 risulta essere il seguente:

Descrizione	Gestione		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1.1.2017			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
Fondo di Cassa al 31.12.2017			3.475.168,49
Residui attivi	Residui	Competenza	
	5.810.173,86	3.790.310,74	9.600.484,6
Residui passivi	1.894.594,84	3.978.120,54	5.872.715,38
			7.202.937,71
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			260.651,97
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			1.606.642,40
Avanzo di amministrazione al 31.12.2017			5.335.643,34

Il sopra evidenziato avanzo di amministrazione di € 5.335.643,34 è così suddiviso:



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

a) F.C.D.E.	3.252.115,47
b) Fondi vincolati	478.582,63
c) Fondi accantonati	125.700,79
d) Fondi per finanziamento spese in conto capitale	146.141,56
e) Fondi non vincolati	1.333.101,89

I fondi vincolati ed accantonati sono così costituiti:

- F.C.D.E.	- € 3.252.115,47
- accantonato TFR sindaco	- € 10.713,39
- accantonato rischi contenziosi legali	- € 50.000,00
- accantonato rischi da partecipate	- € 6.000,00
- accantonamento rinnovo contrattuale	- € 58.987,40
- vincolato per legge	- € 258.999,74
- vincolato per trasferimenti	- € 45.083,18
- vincolato per mutui	- € 169.500,71
- vincolato dall' ente	- € 5.000,00

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017 ai sensi del D.Lgs n.267/00 è stata effettuata dal responsabile dei Servizi Finanziari in collaborazione con gli altri responsabili dei settori ed approvata con atto G.C. n. 69 del 03.04.2018.

Il totale dell'avanzo di amministrazione 2017 deriva per € 1.640.191,04 dalla gestione di competenza e per € 3.695.452,30 dalla gestione dei residui come si evince dalla tabella seguente:

Fondo di Cassa iniziale 1.1.2017	€ 2.755.290,86 +
Riscossioni in conto residui	€ 4.027.953,91 +
Pagamenti in conto residui	€ 4.177.306,75 -
Saldo gestione di cassa	€ 2.605.938,02 +
Residui attivi riaccertati	€ 5.810.173,86 +
Residui passivi riaccertati	€ 1.894.594,84 -
Avanzo esercizio 2016 applicato nel 2017	€ 1.140.832,88 -
F.P.V. applicato in entrata 2017	€ 1.685.231,86 -
Risultato dei Residui - Avanzo	€ 3.695.452,30



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

Totale Entrate correnti	€	15.031.438,95 +
Quota proventi L. 10/77 a finanziare la spesa corrente	€	0,00 +
F.P.V. applicato in entrata del bilancio corrente	€	143.350,99 +
Avanzo 2016 applicato alla spesa corrente	€	429.292,14 +
Entrate correnti che finanziano investimenti	€	757.616,66 -
Totale spese correnti	€	12.858.063,14 -
Totale spese rimborso prestiti	€	277.147,20 -
F.P.V. per spese correnti	€	260.651,97 -
Risultato della gestione degli investimenti	€	187.587,93 +
Risultato della gestione movimento fondi	€	2.000,00 +
Risultato gestione competenza - Avanzo	€	1.640.191,04
Totale avanzo di amministrazione	€	5.335.643,34

Nell'avanzo di amministrazione è confluita la posta di € 3.252.115,47 a copertura delle entrate di dubbia esigibilità che questo Ente ha iniziato a costituire fin dal consuntivo dell'esercizio 2011. A tale posta corrisponde la costituzione nel Conto del patrimonio Attivo di un Fondo svalutazione crediti di pari importo.

3. RISULTATO DI CASSA

La previsione di cassa riguarda solo il primo anno della programmazione di bilancio e comprende sia la gestione di competenza sia la gestione dei residui. Il saldo finale delle operazioni di cassa in entrata ed in uscita sommato alla consistenza iniziale del fondo cassa determina l'ammontare complessivo della giacenza di cassa presso la Banca d'Italia.

Descrizione	Residui	Competenza	Totale
<u>Fondo di cassa al 1.1.2017</u>			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
		Fondo di Cassa al 31.12.2017	3.475.168,49

4. ENTRATE CORRENTI (Tit. I – II – III)

La previsione definitiva delle entrate tributarie risulta accertata per l'importo di € 10.337.383,53 pari al 99,59% dello stanziamento a bilancio.



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

L'entrata da imposta Comunale sugli Immobili (ICI) accertata, che deriva esclusivamente dall'attività di accertamento svolta dall'ufficio tributi trattandosi di un'imposta che ha cessato di essere applicata dal 2012, è stata di € 38.852,59 corrispondenti al 155,41% della previsione. L'attività di accertamento vede ogni anno ridurre il proprio gettito, riducendosi gli anni per i quali è possibile effettuare il controllo.

L'entrata da Imposta Municipale propria (IMU) accertata è stata di € 3.054.440,74 con uno scostamento negativo € 17.559,26 rispetto alla previsione assestata.

Nell'esercizio 2017 l'attività di accertamento volta al recupero del gettito d'imposta IMU ha portato ad accertare € 798.403,13 pari al 90,42% della previsione.

La Tassa sui Servizi indivisibili (TASI), introdotta nell'esercizio 2014, ha prodotto un gettito di € 4.437,20 con un minore accertamento di € 362,80 rispetto alla previsione assestata.

L'addizionale comunale IRPEF è stata accertata per € 1.216.404,18 corrispondente al 105,54% della previsione. L'accertamento ha seguito il criterio della cassa, cui è stato aggiunto per l'importo di competenza del 2017 l'accertamento convenzionale come dettato dall'allegato 4.2 al D.Lgs. n. 118/2011, pari a quanto accertato nel secondo esercizio precedente con incasso entro l'esercizio successivo.

L'importo di € 5.327,97 del 5 per mille del gettito IRPEF destinato dai cittadini al Comune di Certaldo è stato previsto ed accertato in base a quanto trasferitoci dal Ministero dell'Interno.

L'entrata da imposta comunale sulla pubblicità è stata del 14,69% superiore alla previsione con un accertamento totale di € 83.722,09.

L'imposta di soggiorno presenta un introito di € 85.218,18 con un maggiore introito rispetto alla previsione di € 5.218,18=.

La TOSAP è stata accertata per l'importo di € 280.787,06 corrispondente al 105,56% della previsione assestata.

I proventi per diritti sulle pubbliche affissioni presentano una maggiore entrata del 1,01% pari ad € 191,00 rispetto alla previsione finale di € 19.000,00.

La TARI, istituita nel 2014 in sostituzione della TARES, è stata accertata sulla base delle fatturazioni per l'importo di € 2.819.306,72 con un minore accertamento rispetto al piano finanziario per il 2017 di € 44.966,09=.

La sommatoria delle altre entrate tributarie rileva uno scostamento complessivo inferiore rispetto alle previsioni di € 2.000,00=.

Nel 2017 le risorse trasferite dallo Stato a titolo di Fondo di solidarietà comunale sono state di € 1.783.499,29 in aumento rispetto all'esercizio 2016 di € 109.520,37=. Tale variazione è stata determinata dal passaggio dal 30% al 40% del peso dei fabbisogni standard parametrati per le capacità fiscali di ogni Ente, rispetto alla spesa storica, nel calcolo del Fondo, che ha premiato i Comuni che presentavano costi più bassi.

Gli accertamenti dei trasferimenti erariali finalizzati presentano una minore entrata di € 112.600,79 dovuti alla ritardata comunicazione del contributo per la manifestazione Mercantia 2017 ed alla economia di spesa con conseguente minore trasferimento per l'organizzazione delle consultazioni referendarie.

Per quanto riguarda i trasferimenti regionali sono stati accertati in base agli atti di concessione regionali comunicati alla ragioneria.

Le entrate per trasferimenti correnti dalla Città metropolitana ed altri enti del settore pubblico non registrano scostamenti significativi rispetto a quanto preventivato. Mentre le entrate per trasferimenti correnti dall'Unione dei Comuni del Circondario Empolese Valdelsa sono state accertate in base alle comunicazioni giunte dalla medesima Unione.



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

L'Unione Europea ha finanziato un progetto relativo alla manifestazione Mercantia che vede il Comune di Certaldo ente capofila. Pertanto, troviamo nel 2017 l'accertamento di € 100.000,00 quale prima tranche erogata del contributo totale.

Le entrate extratributarie risultano accertate nella misura del 92,71% rispetto alla previsione.

Rispetto al precedente esercizio 2016 si possono evidenziare le maggiori o minori entrate tariffarie accertate dei servizi pubblici:

- Proventi mense scolastiche	€	16.439,30
- Proventi trasporti scolastici	€	- 5.304,69
- Proventi ingresso sistema museale	€	5.723,00
- Proventi manifestazione Mercantia	€	-29.195,14
- Proventi impianti sportivi	€	2.861,26
- Proventi dai parcometri e parcheggi	€	-20.721,21
- Proventi dal trasporto urbano e dalla funicolare	€	1.917,62
- Diritti di segreteria in materia urbanistica	€	3.200,67
- Proventi quote utenti asilo nido	€	4.931,74

A partire dall'esercizio 2014 i proventi per contravvenzioni al Codice della strada sono introitati dall'Unione dei Comuni a cui è stata trasferita la funzione di Polizia Municipale. L'Unione deve trasferite al Comune di Certaldo solo i proventi vincolati ex art. 208 del nuovo Codice della strada. Qui è stato riportato un accertamento effettuato in base ai dati comunicati dall'Unione in sede di assestamento.

L'aumento del gettito del servizio di mensa scolastica è determinato da un lato dal maggiore numero dei buoni pasto venduti.

Il dato del sistema museale è estremamente positivo in quanto gli introiti nel 2017 hanno confermato e superato il dato del 2016 con un trend positivo iniziato fin dal 2013, anno in cui è stato celebrato il 700° anniversario della nascita di Giovanni Boccaccio.

Parimenti positivo è il risultato dei proventi da trasporto pubblico locale, ascrivibile alla gestione della funicolare che da sola realizza più del 95% del provento totale. Per quanto riguarda le entrate da parcheggi e parcometri si evidenzia una significativa flessione degli incassi dell'11,94%.

Alla fine dell'esercizio 2017 è stata potenziata l'attività di controllo della sosta a pagamento per cui si attende un sensibile aumento degli introiti già a partire dall'anno corrente.

Il dato delle entrate per diritti di segreteria in materia urbanistica registra un aumento rispetto al 2016 in sintonia col numero delle pratiche presentate all'ufficio urbanistica.

A parità di bambini frequentanti all'asilo nido comunale l'aumento dei proventi è unicamente ascrivibile alla diversa composizione delle rette il cui ammontare varia per fasce di reddito.

5. ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE.

Nell'esercizio 2017, i **proventi da alienazioni** sono stati 8.305,30 realizzati per la cessione di beni terreni già concessi in diritto di superficie.



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

Nel 2017 il comune di Certaldo ha ricevuto i seguenti **trasferimenti di capitale**:

- € 75.000,00 dalla Regione per la ristrutturazione della palestra della scuola media;
- € 6.772,50 dalla Regione per la verifica sismica/progettazione del palazzo comunale;
- € 2.670,00 per cessione gratuita di porzione di terreno utilizzato per la viabilità.

I **proventi dalle concessioni edilizie** sono stati accertati per € 268.585,61 ancora in riduzione rispetto al 2016 di € 100.148,50=. I proventi dai permessi a costruire sono stati interamente impiegati per il finanziamento degli investimenti.

A questo importo si aggiungono € 3.998,47 quali oblazioni dei vecchi condoni che sono stati accertati e sono confluiti nell'avanzo vincolato.

5. DEBITI DI FINANZIAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2017 è stato assunto un **mutuo** con la cassa Depositi e Prestiti spa di € 310.000,00 per il finanziamento dell'intervento di ristrutturazione della palestra della scuola media.

In ragione della disposizione che impone di contabilizzare anche le operazione di investimento su beni di proprietà dell'ente effettuati da società partecipate concessionarie di pubblici servizi, si è provveduto a contabilizzare il residuo investimento effettuato nel 2017 da Aquatempra sull'impianto di cogenerazione presso la piscina comunale per l'importo di € 2.880,15=.

6. SPESA CORRENTE

La spesa corrente dell'ente è quella destinata all'erogazione dei servizi ed al funzionamento della struttura amministrativa. Il fabbisogno di spesa corrente deve essere finanziato con entrate parimenti correnti al fine di non generare squilibri nella gestione. E' ammesso il finanziamento con entrate straordinarie solo per alcune tipologie di spesa (quali ad esempio le spese correnti non ripetitive) oppure solo nel caso si tratti di entrate straordinarie vincolate alla realizzazione di spesa corrente.

Il finanziamento del bilancio corrente realizzato con le entrate accertate nel 2017 è stato il seguente:



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

Entrate tributarie	€	10.337.383,53 +
Trasferimenti correnti	€	1.378.910,52 +
Entrate extratributarie	€	3.315.144,90 +
F.P.V. applicato in entrata del bilancio corrente	€	143.350,99 +
Avanzo 2016 applicato alla spesa corrente	€	429.292,14 +
Entrate correnti che finanziano investimenti	€	757.616,66 -
Totale risorse destinate alla spesa corrente		14.846.465,42

La spesa corrente è stata impegnata per:

Spesa corrente – Titolo I	€	12.858.063,14 +
FPV di parte corrente	€	260.651,97 +
Quota capitale di ammortamento mutui	€	277.147,20 +
Totale spesa corrente	€	13.395.862,31

L'equilibrio del bilancio di parte corrente è stato garantito con un avanzo di € 1.450.603,11 che costituisce il risultato corrente della gestione di competenza.

L'andamento degli indicatori di bilancio di cui all'allegato n. 2/a "Piano degli indicatori di Bilancio" mostra i dati della spesa aggregati ad evidenziare, tra l'altro, il grado di rigidità della spesa corrente con particolare riferimento alla spesa di personale, per interessi passivi, rimborso del debito e ripiano di disavanzo.

Detti indicatori finanziari evidenziano complessivamente tendenze positive con particolare riferimento a quelli riguardanti la spesa di personale.

		2017
Grado di Rigidità strutturale	<u>Spesa personale + Rimborso Mutui</u> Entrate Correnti	26,17%
Grado di Rigidità per costo personale	<u>Spese Personale</u> Spesa corrente	29,47%
Costo del personale pro-capite	<u>Spesa Personale</u> Abitanti	217,61
Indebitamento pro- capite	<u>Indebitamento complessivo</u> Abitanti	196,15
Incidenza conto personale su spesa corrente	<u>Spesa Personale</u> Spese Correnti	27,30%

7. SPESA IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale dell'ente è costituita dalle spese per acquisire od effettuare manutenzione straordinaria del proprio patrimonio mobiliare ed immobiliare. Le risorse impiegate per finanziare questa spesa possono derivare da



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

contributi in conto capitale, alienazioni di beni, ricorso al credito, impegno dell'avanzo di amministrazione ovvero utilizzo di risparmi sulla parte corrente del bilancio.

Il finanziamento del bilancio di parte capitale realizzato con le entrate accertate nel 2017 è stato il seguente:

Entrate di parte capitale	€	365.331,88 +
Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine	€	312.880,15 +
F.P.V. applicato in entrata del bilancio di parte capitale	€	1.541.880,87 +
Avanzo 2016 applicato alla spesa in conto capitale	€	711.540,74 +
Entrate correnti che finanziano investimenti	€	757.616,66 +
Totale risorse destinate alla spesa capitale		3.689.250,30

La spesa in conto capitale è stata impegnata per:

Spesa in conto capitale – Titolo II	€	1.895.019,97 +
FPV di parte capitale	€	1.606.642,40 +
Totale spesa corrente	€	3.501.662,37

L'equilibrio del bilancio di parte capitale è stato garantito con un avanzo di € 187.587,92 che costituisce il risultato di parte capitale della gestione di competenza.

Gli investimenti attivati sulla competenza 2017 sono stati i seguenti:

		Impegni 2017	FPV in spesa	Totale
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione			
	Programma 8 - Statistica e sistemi informativi	3.843,00		3.843,00
	Programma 11 - Altri servizi generali	236.915,19	30.332,17	267.247,36
				271.090,36
Missione 4	Istruzione pubblica			
	Programma 1 - Istruzione prescolastica	61.802,24	18.183,28	79.985,52
	Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	130.981,83	279.174,49	410.156,32
	Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	4.431,53		4.431,53
				494.573,37
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
	Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	8.158,08	11.160,60	19.318,68



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

	Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	62.476,92	10.490,78	72.967,70
				92.286,38
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero			
	Programma 1 - Sport e tempo libero	166.292,84	370.290,62	536.583,46
				536.583,46
Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
	Programma 1 - Urbanistica ed assetto del territorio	14.152,00	15.000,00	29.152,00
				29.152,00
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
	Programma 1 - Difesa del suolo	66.239,60	69.823,06	136.062,66
	Programma 4 - Servizio idrico integrato	30,00	98.697,69	98.727,69
				234.790,35
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità			
	Programma 1 - Trasporto pubblico locale	60.986,83		60.986,83
	Programma 2 - Viabilità e infrastrutture stradali	967.350,55	672.270,75	1.639.621,30
				1.700.608,13
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
	Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3.401,21		3.401,21
	Programma 7 - programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	31.238,49	7.673,96	38.912,45
	Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	76.719,66		76.719,66
				119.033,32
Missione 13	Tutela della salute			
	Programma 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria		23.545,00	23.545,00
				23.545,00



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

8. FORMAZIONE E SMALTIMENTO DEI RESIDUI

La formazione dei residui attivi e passivi è un fenomeno congenito al sistema di contabilità pubblica, poiché è nel normale svolgersi del servizio che vi sia discrasia temporale tra i momenti dell'accertamento e dell'impegno rispetto, rispettivamente, alle riscossioni delle entrate ed ai pagamenti delle spese. Con il passaggio al nuovo principio di competenza finanziaria potenziata l'ammontare dei residui attivi e passivi ha subito una riduzione importante anche per questa amministrazione, ma, comunque, non ne ha azzerata la consistenza.

Nel corso dell'esercizio 2017 si sono generati i seguenti residui di competenza:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi	%
Tributi	10.337.383,53	8.320.207,25	2.017.176,28	19,51
Trasferimenti correnti	1.378.910,52	721.265,63	657.644,89	47,69
Extratributarie	3.315.144,90	2.598.526,02	716.618,88	21,62
Entrate c/capitale	365.331,88	280.107,14	85.224,74	23,33
Riduzioni finanziarie	312.000,00	2.000,00	310.000,00	99,36
Accensione prestiti	312.880,15	310.000,00	2.880,15	0,92
Anticipazioni				
Entrate c/ terzi	1.814.856,27	1.814.090,47	765,80	0,04
Totale	17.836.507,25	14.046.196,51	3.790.310,74	21,25

	Impegni	Pagamenti	Residui passivi	%
Spese correnti	12.858.063,14	10.067.995,50	2.790.067,64	21,70
Spese c/capitale	1.895.019,97	979.735,97	915.284,00	48,30
Incremento attività finanziarie	310.000,00	310.000,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	277.147,20	202.249,69	74.967,20	27,05
Anticipazioni				
Uscite c/terzi	1.814.956,27	1.616.984,88	197.971,39	10,91
Totale	17.155.186,58	-13.177.034,35	3.978.152,23	23,19

Lo smaltimento dei **residui** attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti al 2017 è stato il seguente:

	Residui attivi iniziali	Riscossioni	Minori residui	Residui attivi finali	%
Tributi	4.816.205,05	2.449.988,00	121.085,82	2.245.131,23	46,61
Trasferimenti correnti	1.882.835,24	480.544,35	3.894,01	1.398.396,88	74,27
Extratributarie	2.241.349,81	897.059,62	12.452,66	1.331.837,53	59,42
Entrate c/capitale	247.903,04	35.452,56	2.816,00	209.634,48	84,56
Riduzioni finanziarie	702.133,85	113.839,32		588.294,53	83,79
Accensione prestiti	49.904,74	49.904,74			0,00



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

Anticipazioni					
Entrate c/ terzi	38.044,53	1.165,32		36.879,21	96,94
Totale	9.978.376,26	4.027.953,91	140.248,49	5.810.173,86	58,23

	Residui passivi iniziali	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali	%
Spese correnti	4.593.574,90	2.817.651,53	54.865,89	1.721.057,48	37,47
Spese c/capitale	1.039.569,00	907.314,59	10.852,14	121.402,27	11,68
Incremento attività finanziarie					
Rimborso prestiti	132.980,03	132.980,03			
Anticipazioni					
Uscite c/terzi	371.495,69	319.360,60		52.135,09	14,03
Totale	6.137.619,62	4.177.306,75	65.718,03	1.894.594,84	30,87

9. STATO DI ATTUAZIONE DELLE MISSIONI E DEI PROGRAMMI

Nei vari atti di programmazione dell'Ente gli obiettivi da perseguire sono rappresentati distintamente in funzioni delle varie missioni in cui è articolato il Bilancio a seguito della riformulazione operata dal D.Lgs. n. 118/2011.

In questa tabella si analizza la capacità dell'amministrazione di tradurre in impegni la previsione di spesa suddivisa in corrente ed in c/capitale per ogni missione a dimostrazione dell'efficacia dell'azione amministrativa.

	Previsione finale	Impegnato	FPV in spesa	Totale	% di realizzazione
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Spesa corrente	3.592.222,41	2.950.904,65	180.903,76	3.131.808,41	87,18
Spesa c/capitale	536.352,85	240.758,19	30.332,17	271.090,36	50,54
Programma 1 - Organi istituzionali					
Spesa corrente	249.010,01	234.283,04	2.686,03	236.969,07	95,16
Programma 2 - Segreteria generale					
Spesa corrente	190.479,95	173.946,44	3.754,30	177.700,74	93,29
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
Spesa corrente	412.181,46	385.519,03	15.600,24	401.119,27	97,32



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Spesa corrente	276.059,11	264.556,55	4.386,74	269.016,55	97,45
Programma 5- Gestione beni demaniali e patrimoniali					
Spesa corrente	576.816,30	511.313,37	14.475,21	525.788,58	91,15
Programma 6- Ufficio tecnico					
Spesa corrente	166.421,90	151.655,51	8.474,59	160.130,10	96,22
Spesa c/capitale	92.180,00			0,00	0,00
Programma 7- Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
Spesa corrente	288.639,71	166.493,52	5.952,06	172.445,58	59,74
Programma 8- Statistica e sistemi informativi					
Spesa corrente	100.097,64	88.324,75	2.589,00	90.913,75	90,82
Spesa c/capitale	4.100,00	3.843,00	0,00	3.843,00	93,73
Programma 10- Risorse umane					
Spesa corrente	126.357,13	112.412,44	6.095,23	118.507,67	93,79
Programma 11- Altri servizi generali					
Spesa corrente	1.203.159,20	862.400,00	116.890,36	979.290,36	81,39
Spesa c/capitale	440.072,85	236.915,19	30.332,17	267.247,36	53,91
Missione 2 - Giustizia					
Spesa corrente	10.420,00	9.900,00	0,00	9.900	95,01
Spesa c/capitale					
Programma 1- Uffici Giudiziarierali					
Spesa corrente	10.420,00	9.900,00	0,00	9.900	95,01
Missione 3 - ordine pubblico e sicurezza					
Spesa corrente	765.490,21	717.164,15	6.362,67	723.526,82	94,52
Spesa c/capitale					
Programma 1- Polizia locale e amministrativa					
Spesa corrente	765.490,21	717.164,15	6.362,67	723.526,82	94,52



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio					
Spesa corrente	1.728.428,94	1.607.657,14	23.606,00	1.631.263,14	94,37
Spesa c/capitale	901.915,38	197.215,60	297.357,77	494.573,37	54,84
Programma 1- Istruzione prescolastica					
Spesa corrente	87.850,00	66.363,20	0,00	66.363,20	75,54
Spesa c/capitale	384.702,68	61.802,24	18.183,28	79.985,52	20,79
Programma 2- Altri ordini di istruzione non universitaria					
Spesa corrente	216.796,34	196.891,36	0,00	196.891,36	90,82
Spesa c/capitale	512.781,17	130.981,83	279.174,49	410.156,32	79,99
Programma 6- Servizi ausiliari alla istruzione					
Spesa corrente	1.382.646,47	1.308.398,47	19.059,87	1.327.458,34	96,01
Spesa c/capitale	4.431,53	4.431,53	0,00	4.431,53	100,00
Programma 7- Diritto allo studio					
Spesa corrente	41.136,13	36.004,11	4.546,13	40.550,24	98,57
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					
Spesa corrente	1.082.136,10	1.024.868,94	6.151,14	1.031.020,08	95,28
Spesa c/capitale	120.251,76	70.635,00	21.651,38	92.286,38	76,74
Programma 1- Valorizzazione dei beni di interesse storico					
Spesa corrente	132.784,45	114.063,83	820,45	114.884,28	86,52
Spesa c/capitale	29.722,84	8.158,08	11.160,60	19.318,68	48,63
Programma 2- Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Spesa corrente	949.351,65	910.805,11	5.330,69	916.135,80	96,50
Spesa c/capitale	90.528,92	62.476,92	10.490,78	72.967,70	80,60
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Spesa corrente	418.557,04	405.652,51		405.652,51	96,92
Spesa c/capitale	550.170,13	166.292,84	370.290,62	536.583,46	97,53
Programma 1- Sport e tempo libero					
Spesa corrente	404.407,04	395.099,14	0,00	395.099,14	97,70
Spesa c/capitale	550.170,13	166.292,84	370.290,62	395.099,14	71,81



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

Programma 1- Giovani					
Spesa corrente	14.150,00	10.553,37	0,00	10.553,37	74,58
Missione 7 – Turismo					
Spesa corrente	71.220,00	69.109,07		69.109,07	97,04
Programma 1- Sviluppo e valorizzazione del turismo					
Spesa corrente	71.220,00	69.109,07		69.109,07	97,04
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Spesa corrente	264.447,83	229.146,06	6.160,70	235.306,76	88,98
Spesa c/capitale	34.152,00	14.152,00	15.000,00	29.152,00	85,36
Programma 1- Urbanistica ed assetto del territorio					
Spesa corrente	264.447,83	229.146,06	6.160,70	235.306,76	88,98
Spesa c/capitale	34.152,00	14.152,00	15.000,00	29.152,00	85,36
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell' ambiente					
Spesa corrente	2.578.604,90	2.541.511,60	10.734,29	2.552.245,89	98,98
Spesa c/capitale	311.425,69	66.239,60	168.520,75	234.760,35	75,38
Programma 1- Difesa del suolo					
Spesa corrente	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa c/capitale	202.498,00	66.239,60	69.823,06	136.062,66	67,19
Programma 2- Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Spesa corrente	316.854,13	295.776,61	10.734,29	306.510,90	96,74
Spesa c/capitale	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 3- Rifiuti					
Spesa corrente	2.210.277,98	2.209.534,38	0,00	2.209.534,38	99,97
Programma 4- Servizio idrico integrato					
Spesa corrente	20.472,79	10.019,59	0,00	10.019,59	48,94
Spesa c/capitale	98.927,69	30,00	98.697,69	98.727,69	100,00
Programma 5- Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestale					



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

Spesa corrente	26.000,00	26.000,00	0,00	26.000,00	100,00
Programma 8- Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento					
Spesa corrente	1.500,00	181,02	0,00	181,02	12,07
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità					
Spesa corrente	1.644.666,27	1.572.381,83	9.679,31	1.582.061,14	96,19
Spesa c/capitale	2.097.407,94	1.028.337,38	672.270,75	1.700.608,13	81,08
Programma 2- Trasporto pubblico locale					
Spesa corrente	447.150,00	440.543,37	0,00	440.543,37	98,52
Spesa c/capitale	160.986,83	60.986,83	0,00	60.986,83	37,88
Programma 5- Viabilità e infrastrutture stradali					
Spesa corrente	1.197.516,27	1.131.838,46	9.679,31	1.141.517,77	95,32
Spesa c/capitale	1.936.421,11	967.350,55	672.270,75	1.639.621,30	84,67
Missione 11 - Soccorso civile					
Spesa corrente	16.085,54	14.455,84	0,00	14.455,84	89,87
Spesa c/capitale					
Programma 1- Sistema di protezione civile					
Spesa corrente	15.585,54	14.455,84	0,00	14.455,84	92,75
Programma 2- Interventi a seguito di calamità naturali					
Spesa corrente	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Spesa corrente	1.500.951,63	1.432.897,40	13.403,45	1.446.300,85	96,36
Spesa c/capitale	168.577,52	111.359,36	7.673,96	119.033,32	70,61
Programma 1- Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Spesa corrente	569.436,23	522.175,60	13.403,45	535.579,05	94,05
Spesa c/capitale	6.952,00	3.401,21	0,00	3.401,21	48,92
Programma 2- Interventi per la disabilità					
Spesa corrente	1.600,00	1.600,00	0,00	1.600,00	100,00



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

Programma 3- Interventi per gli anziani					
Spesa corrente	800,00	800,00	0,00	800,00	100,00
Programma 4- Interventi per soggetti a rischio di inclusione sociale					
Spesa corrente	6.200,00	6.097,60	0,00	6.097,60	98,35
Programma 6- Interventi per il diritto alla casa					
Spesa corrente	1.500,00	435,54	0,00	435,54	29,04
Programma 7- Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Spesa corrente	896.315,40	881.115,36	0,00	881.115,36	98,30
Spesa c/capitale	74.905,86	31.238,49	7.673,96	38.912,45	51,95
Programma 9- Servizio necroscopico e cimiteriale					
Spesa corrente	25.100,00	20.673,30	0,00	20.673,30	82,36
Spesa c/capitale	86.719,66	76.719,66	0,00	76.719,66	88,47
Missione 13 - Tutela della salute					
Spesa corrente	80.539,52	74.448,73	0,00	74.448,73	92,44
Spesa c/capitale	23.545,00	0,00	23.545,00	23.545,00	100,00
Programma 7- Ulteriori spese in materia sanitaria					
Spesa corrente	80.539,52	74.448,73	0,00	74.448,73	92,44
Spesa c/capitale	23.545,00	0,00	23.545,00	23.545,00	100,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività					
Spesa corrente	193.571,35	176.201,79	3.650,65	179.852,44	92,91
Spesa c/capitale					
Programma 1- Ulteriori spese in materia sanitaria					
Spesa corrente	100,00	0,00	0,00	0,0	0,00
Programma 2- Commercio - Reti distributive - Tutela dei consumatori					
Spesa corrente	155.471,35	146.405,65	3.650,65	150.056,30	96,52
Programma 4- Reti ed altri servizi di pubblica utilità					
Spesa corrente	38.000,00	29.796,14	0,00	29.796,14	78,41



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
Spesa corrente	11.450,00	4.514,74	0,00	4.514,74	39,43
Spesa c/capitale					
Programma 3- Sostegno all' occupazione					
Spesa corrente	11.450,00	4.514,74	0,00	4.514,74	39,43
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali					
Spesa corrente	27.248,69	27.248,69	0,00	27.248,69	100,00
Spesa c/capitale					
Programma 1- Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali					
Spesa corrente	27.248,69	27.248,69	0,00	27.248,69	100,00

A corredo della tabella si precisa che la percentuale di realizzazione della spesa in c/capitale è fortemente influenzata dalla realizzazione delle entrate che la finanziano, perché solo i progetti d'investimento che ricevono copertura determinano la possibilità per l'ufficio di attivarsi per la realizzazione dell'investimento.

10. PARTECIPAZIONI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Le partecipazioni dirette possedute dal Comune di Certaldo, con indicate le relative percentuali di partecipazione e gli indirizzi internet di pubblicazione dei bilanci, sono elencate nel fascicolo "Allegati al Conto del bilancio 2017" ed ad esso si rimanda.

Parimenti per gli enti ed organismi strumentali.

E' stata svolta la verifica dei crediti/debiti nei rapporti con gli enti strumentali e le società partecipate e si rimanda alla nota informativa allegata al bilancio.

11. SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

A completamento ed esplicazione dei risultati conseguiti nell'esercizio 2017, si riporta qui di seguito il Rendiconto della copertura dei costi dei servizi a domanda individuale.

Il tasso di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale nell'esercizio 2017 è stato pari al 70,88% con un leggero saldo positivo rispetto alla previsione iniziale. Nella previsione iniziale approvata con delibera della Giunta Comunale n. 28 dell'01.02.2017 si prevedeva la re-internalizzazione del servizio di illuminazione votiva, che è stata



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

slittata all'esercizio 2018. Pertanto il confronto è fatto con la tabella approvata dalla Giunta comunale aggiornata epurando il servizio non re-internalizzato.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Num. d'ord	Descrizione del servizio	Preventivo 2017 senza il servizio di illuminazione votiva		Consuntivo 2017	
		Entrate	Spese	Entrate	Spese
1	Asilo Nido	173.000,00	502.087,37	172.205,75	498.749,66
2	Impianti sportivi	44.946,57	225.407,04	31.668,24	216.384,14
3	Mense scolastiche	511.000,00	693.447,20	527.371,95	703.511,76
4	Servizio parchimetri e parcheggi	177.000,00	63.950,00	152.780,33	53.019,35
5	Museo e sistema museale	91.000,00	110.237,37	98.003,10	93.305,94
6	Spettacoli e manifestazioni	427.000,00	510.713,57	478.950,00	578.127,38
7	Bagni pubblici	750,00	18.500,00	762,50	17.365,77
8	Concessioni uso sale comunali	88.000,00	16.100,00	82.670,24	18.432,11
	Totali	1.512.696,57	2.140.442,55	1.544.412,11	2.178.896,11

Percentuali di copertura dei costi

$$\frac{1.512.696,57 \times 100}{2.140.442,55} = 70,67\%$$

$$\frac{1.544.412,11 \times 100}{2.178.896,11} = 70,88\%$$

12. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Il Comune di Certaldo non ha mai stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

11. TABELLA DEI PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE - (D.M. 18 febbraio 2013)

Si riportano di seguito i calcoli dei parametri richiesti dal D.M. 13 febbraio 2013, specificando che nessuno di essi risulta positivo.

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tal fine al risultato contabile si aggiunge l' avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento):

Il risultato contabile di gestione è positivo.



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai Titoli I e III, con l' esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380, della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi Titoli esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà:

- Residui attivi di nuova formazione relativi ai Titoli I e III escluso il F.S.R.	2.679.952,53	
- Totale entrate titoli I e III escluso il F.S.R.	11.869.029,14	X 42% = 4.984.992,24

- 3) Ammontare dei residui attivi di cui al Titolo I e III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all' articolo1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi Titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà:

- Residui attivi Titoli I e III escluso il F.S.R.	6.256.921,29	
- Totale entrate Titoli I e III escluso il F.S.R.	11.869.029,14	X 65% = 7.714.868,94

- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente:

- Residui passivi Titolo I	4.511.125,12	
- Totale spese Titolo I	12.858.063,14	X 40% = 5.943.225,26

- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiori allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all' articolo 159 del T.U.E.L.:

- Procedimenti di esecuzione forzata	3.100,00	
- Totale spese Titolo I	12.858.063,14	X 0,5% = 64.290,32

- 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III superiore al 39 per cento (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale – il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro):



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

- Spesa di personale netta	3.620.322,98	
- Totale entrate correnti tit. I-II-III nette	14.969.600,40	X 39% = 5.838.144,16

- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 120 per cento rispetto alle entrate correnti (enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo):

- Debiti di finanziamento non assistiti	3.169.624,72	
- Totale entrate correnti tit. I-II-III	15.031.438,95	X 120% = 18.037.729,74

- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata negli ultimi tre anni):

Esercizio 2015

- Debiti fuori bilancio	5.781,03	
- Totale entrate tit. I - II- III	13.803.557,59	X 1% = 138.035,58

Esercizio 2016

- Debiti fuori bilancio	8.565,16	
- Totale entrate tit. I - II- III	14.703.885,76	X 1% = 147.038,86

Esercizio 2017

- Debiti fuori bilancio	352.359,16	
- Totale entrate tit. I - II- III	15.031.438,95	X 1% = 150.314,39

- 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti:

Assenza di anticipazioni di tesoreria.

- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spesa corrente:

Nell' esercizio 2017 non è stato necessario adottare provvedimenti di salvaguardia degli equilibri finanziari.



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

12. CALCOLO DEI PARAMETRI PROPOSTI DALL'OSSERVATORIO SULLA FINANZA LOCALE

L' Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali ha proposto la sperimentazione di otto indicatori di deficitarietà da testare con i risultati dell' esercizio 2017.

Si riportano di seguito gli indicatori testati

- Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti:

- Spese rigide	4.087.804,00	
- Totale entrate correnti tit. I-II-III	15.031.438,95	X 47% = 7.064.776,31

- Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente:

- Incassi entrate proprie	12.394.153,75	
- Previsioni di incassi entrate proprie	17.627.627,52	X 26% = 4.583.183,16

- Anticipazioni chiuse solo contabilmente:

Assenza di anticipazioni di tesoreria.

- Sostenibilità dei debiti finanziari:

- Impegni per debiti finanziari	392.275,94	
- Totale entrate correnti tit. I-II-III	15.031.483,95	X 15% = 2.254.715,84

- Sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio

Nell' esercizio 2017 non è stato iscritto disavanzo in spesa del conto del bilancio.

- Debiti riconosciuti e finanziati: POSITIVO

- Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati	352.359,16	
- Totale impegni tit. I-II	14.753.083,11	X 1% = 147.530,83

- Debiti riconosciuti: POSITIVO

- Debiti fuori bilancio riconosciuti	352.359,16	
--------------------------------------	------------	--



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

- Totale entrate correnti tit. I-II-III	15.031.483,95	X 0,6% = 90.188,63
---	---------------	--------------------

- Capacità di riscossione:

- Riscossioni	18.074.150,42	
- Accertamenti e residui attivi	27.674.635,02	X 55% = 15.221.049,26

13. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il Comune di Certaldo ha iniziato ad applicare la contabilità economico/patrimoniale prevista dal D.Lgs. n. 118/2011 con l'esercizio 2016, rinviando al 2017 l'adeguamento dei criteri di valutazione delle poste patrimoniali all'esercizio 2017. A causa di importanti problemi ostativi, determinati dall'incapacità di gestire le rivalutazioni da parte del software in uso per l'inventario, non è stato possibile completare nel 2017 tale seconda attività. L'amministrazione si è attivata già nel corso del 2017 per passare ad altro software, ma la procedura è attualmente in corso e solo nel 2018 sarà possibile terminare la revisione dei criteri di valutazione.

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione dello stato patrimoniale sono stati i seguenti:

ATTIVO

Le poste dell'attivo patrimoniale sono state valutate al costo d'acquisto.

Le partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto calcolato con i bilancio approvati riferiti all'esercizio 2016. In conseguenza di tale valutazione è stato predisposto il prospetto di confronto con i dati patrimoniali al 31.12.2016 e quelli all'1.01.2017, che hanno evidenziato l'aumento di valore delle "Partecipazioni - BIV-1" di € 2.195.529,52 con aumento di pari importo del Patrimonio netto alla voce "Riserva di capitale".

I dati contenuti nello Stato patrimoniale trovano corrispondenza con le risultanze dell'inventario aggiornato al 31.12.2017 e con le risultanze contabili.

In particolare, risulta corrispondere il credito IVA verso l'Erario con i registri IVA tenuti da questo Ente. Parimenti corrispondono con i residui attivi del conto del bilancio i crediti evidenziati nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, la cassa con la voce "disponibilità liquide- Conto di tesoreria" al 31 dicembre 2017 ed i depositi postali con la voce "disponibilità liquide - altri depositi bancari e postali" al 31 dicembre 2017.

I crediti oggetto di costituzione del Fondo svalutazione crediti sono riportati al netto del valore del relativo Fondo.

PASSIVO

Il Patrimonio Netto è stato oggetto di nuova riclassificazione in ottemperanza di quanto disposto dal Decreto ministeriale del 18.05.2017 che ha introdotto nuove modifiche al D. Lgs. n. 118/2011. In particolare è stata introdotta la voce "Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili" con il conseguente ricalcolo delle altre



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

riserve e dello stesso Fondo di dotazione. Inoltre, a seguito dell' applicazione del criterio di valutazione del patrimonio netto per le partecipazioni societarie, è stata incrementata la "Riserva di capitale" per l'importo della rivalutazione che ne è scaturito. Il patrimonio Netto subisce poi variazioni di valore a seguito:

- dello storno diretto sulla "Riserva per beni demaniali e patrimoniali" dell' ammortamento relativo ai beni demaniali e patrimoniali indisponibili (novità 2017) per € 1.522.537,35=;
- del risultato economico d' esercizio 2017 che ha presentato un utile di € 1.715.992,74=.

I contributi agli investimenti iscritti nel passivo quali risconti passivi, riguardano contributi in conto capitale finalizzati alla realizzazione di investimenti. Questi partecipano alla gestione economica dell'esercizio attraverso i cosiddetti "ammortamenti attivi" calcolati col criterio del ricavo differito: a partire dall'esercizio in cui l'investimento realizzato entra nel ciclo produttivo, ogni anno si calcola l'ammortamento del contributo ricevuto e si conteggia tra i ricavi di gestione.

Anche per il passivo, i dati contenuti nello Stato patrimoniale trovano corrispondenza con le risultanze contabili al 31.12.2017.

Meritano particolare nota i debiti da finanziamento verso altri finanziatori sui quali sono confluite negli anni i mutui, la contabilizzazione degli investimenti fatti da Aquatempa negli esercizi 2016 e 2017 e le entrate relative a vendite di beni immobili effettuate per le quali, pur essendosi registrato l'incasso, non è ancora stato stipulato l'atto di vendita del bene immobile. Tali somme vengono fatte transitare da questa posta fino al momento della stipula del contratto di vendita.

CONTI D'ORDINE

La voce dei conti d'ordine è stata valorizzata per la parte "Garanzie prestate ad altre imprese" e riporta per le due fidejussioni concesse il valore capitale garantiti al 31.12.2017

Per altre informazioni si rimanda alla Nota integrativa sottoscritta dal responsabile del servizio finanziario nella quale vengono descritte con maggiore analiticità alcuni aspetti della gestione economico patrimoniale e vengono illustrate le garanzie prestata dall'ente a favore di soggetti terzi.

11. CONCLUSIONI

Il risultato della gestione finanziaria dell'esercizio 2017 evidenzia un avanzo di amministrazione di € 5.335.643,34 derivante per € 3.695.452,30 dalla gestione dei residui e per € 1.640.191,04 dalla gestione di competenza.

Poiché il Fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta ad € 3.252.115,47=, la parte effettivamente applicabile al bilancio 2018 e trasformabile in spesa è di € 2.083.527,87. Grazie agli aiuti ottenuti dal patto di solidarietà nazionale verticale sarà effettivamente possibile nel 2018 applicare buona parte di tale avanzo di amministrazione per la realizzazione di investimenti nei settori della scuola e degli impianti sportivi e degli immobili pubblici, senza generare squilibri nel saldo di finanza pubblica.

Nell'esercizio 2017 è stato assicurato il rispetto degli equilibri di finanza pubblica con un ampio margine positivo.

Si è garantito il rispetto dell'art. 1, comma 557, della legge n. 269/2006 circa il contenimento della spesa di personale. Parimenti è stato garantito il rispetto del limite di spesa per incarichi di collaborazione esterna e dei limiti



COMUNE DI CERTALDO

Città metropolitana di Firenze

Ufficio Ragioneria

di spesa imposti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 in materia di studi e consulenze, formazione e spese di missione del personale, autovetture, mostre convegni e spese di rappresentanza e pubblicità. La dimostrazione del rispetto dei suddetti vincoli è illustrata nel documento "Allegati al Consuntivo 2017".

Nel 2017 è continuata la contrazione delle entrate da permesso a costruire che, nel giro degli ultimi cinque anni, sono passate dal 1.033 mila euro del 2012 ai 268 mila del 2017. Parimenti non è stato possibile realizzare le entrate preventivate da alienazioni di immobili e terreni, perdurando la crisi del mercato immobiliare. Questi fattori hanno limitato la capacità di finanziamento delle spese d'investimento, che nel 2017 si è attestata sulla cifra di € 1.959.781,50 senza considerare quando finanziato con risorse rinvenienti da FPV in entrata.

Certaldo, 27 aprile 2018

IL SINDACO

GLI ASSESSORI














