

COMUNE DI AREZZO

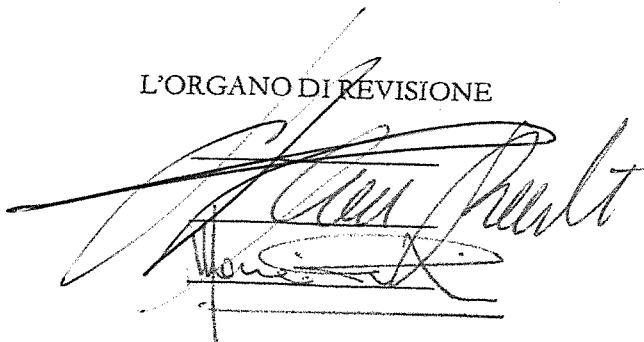
Provincia di Arezzo

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE



A large, stylized handwritten signature in black ink, written over a horizontal line. The signature is highly cursive and appears to read 'Gian Paolo'.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Vergamini Fabio, Bastiani Alessia, Pisaneschi Marco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 09.04.2015;

ricevuta in data 22.03.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 134 del 22.03.2018 recante: *Approvazione dello schema di rendiconto della gestione 2017 e della relativa relazione illustrativa della Giunta (sesto comma art. 151 del d.lgs. 267/2000). Approvazione dello schema di rendiconto consolidato 2017 del Comune di Arezzo e degli organismi strumentali e dei relativi allegati, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):*

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;



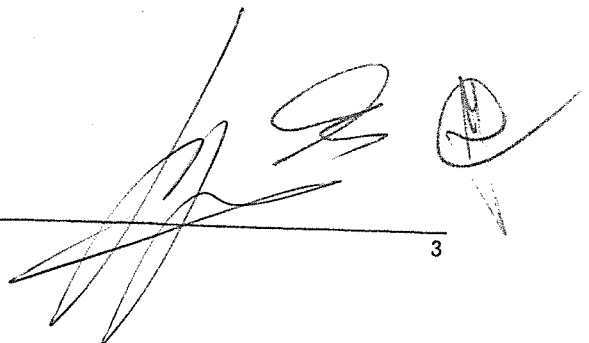
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599) come da protocollo n. 34797 inviato per Pec in data 12.03.2018;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 148 del 14.11.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTANO

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



A large, stylized handwritten signature in black ink is written over a horizontal line. To the right of the signature is a circular stamp containing a stylized letter 'M' and a checkmark.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

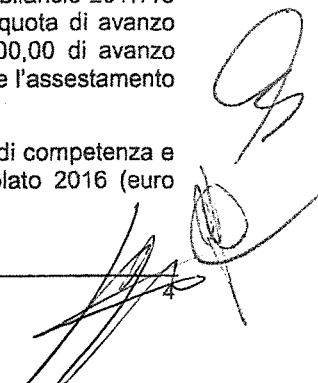
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 24.07.2017, con delibera n. 102;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 177.010,70 (CC. n. 95 del 08.06.2017) e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 (Prot. PEC n. 76885 del 22.6.2017);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 105 del 06/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Le variazioni di bilancio intervenute nel corso del 2017

L'organo di revisione, in riferimento alle variazioni di bilancio, rileva che l'Ente ha effettuato le seguenti variazioni al bilancio di previsione 2017/2019:

Deliberazioni di Consiglio Comunale:

- deliberazione n. 85 del 18/05/2017 con la quale è stata effettuata la variazione bilancio 2017/19 con contestuale applicazione avanzo vincolato e destinato (di cui euro 726.063,11 vincolato ed euro 5.024.695,00 destinato per un totale complessivo in conto capitale di euro 5.750.758,11);
- deliberazione n. 102 del 24/07/2017 con la quale è stata effettuata la variazione bilancio 2017/19 con contestuale applicazione avanzo libero e vincolato (euro 76.807,78 quale quota di avanzo libero per il finanziamento di una spesa corrente non ripetitiva ed euro 49.500,00 di avanzo vincolato investimenti) ed è stata effettuata la verifica sulla salvaguardia equilibri e l'assestamento generale;
- deliberazione n. 147 del 14/11/2017 con la quale è stata effettuata la variazione di competenza e di cassa bilancio 2017/19 con contestuale parziale applicazione avanzo vincolato 2016 (euro 407.405,82 per investimenti);



Deliberazioni di Giunta Comunale:

- deliberazione n. 496 del 26/09/2017 con la quale si è provveduto ad effettuare le variazioni al bilancio di previsione 2017/19 ai sensi Art. 175 c. 5-bis lett.c) compensativa tra dotazioni di missioni e programmi limitatamente alle spese di personale;
- deliberazione n. 13 del 16/01/2018 con la quale è stata effettuata variazione allo stanziamento dei residui presunti al 31.12.2017 e conseguentemente alle dotazioni di cassa del bilancio di Previsione Finanziario 2018-2020;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 06/03/2018 con cui è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui rendiconto 2017.

Delibere di prelevamento dal fondo di riserva:

- Delibera di Giunta Comunale n. 181 del 18 aprile 2017 (prelevamento dal fondo di riserva per euro 130.000,00);
- Delibera di Giunta Comunale n. 271 del 23 maggio 2017 (prelevamento dal fondo di riserva per euro 177.010,70);
- Delibera di Giunta Comunale n. 485 del 21 settembre 2017 (prelevamento dal fondo di riserva per euro 76.900);
- Delibera di Giunta Comunale n. 637 del 12 dicembre 2017 (prelevamento dal fondo di riserva per euro 10.000,00);
- Delibera di Giunta Comunale n. 662 del 21 dicembre 2017 (prelevamento dal fondo di riserva per euro 46.000,00);

Provvedimenti del Dirigente del Servizio Finanziario:

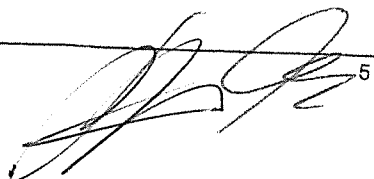
- n. 873 del 04/04/2017 a firma del Direttore della Direzione risorse/servizi finanziari, con il quale è stato variato il bilancio di previsione 2017/19 per utilizzo quota vincolata del risultato di amministrazione 2016 pari ad euro 3.451.023,07 (interamente in parte corrente);
- n. 2171 del 04/08/2017 con il quale è stato variato il bilancio di previsione 2017/19 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. e);
- n. 2792 del 10/10/2017 con il quale è stato variato il bilancio di previsione 2017/19 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. e);
- n. 3764 del 27/12/2017 avente ad oggetto Bilancio di previsione finanziario 2017/2019: variazione di competenza e di cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera b), lettera e) e lettera e-bis) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e dell'art. 11 del regolamento di contabilità.;

Le determinazioni / deliberazioni di cui sopra sono pubblicate sul sito istituzionale dell'Ente.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 12873 reversali e n. 12991 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;



5

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			11.102.098,25
Riscossioni	14.691.628,03	86.423.354,99	101.114.983,02
Pagamenti	13.093.623,22	84.158.462,00	97.252.085,22
Fondo di cassa al 31 dicembre			14.964.996,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			14.964.996,05
di cui per cassa vincolata			3.390.472,97

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:


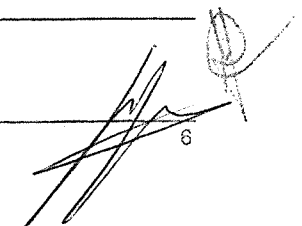
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	14.964.996,05
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	3.390.472,97
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	3.390.472,97

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 3.390.472,97 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2017	3.390.472,97
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2017	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	3.390.472,97
Cassa vincolata al 01/01/2017	2.346.027,33
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2017	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	2.346.027,33
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2017	9.049.080,93
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2017	8.004.635,29
Totale cassa vincolata presso l'Ente	3.390.472,97

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:



 6

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	3.253.719,16	11.102.098,25	14.964.996,05
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

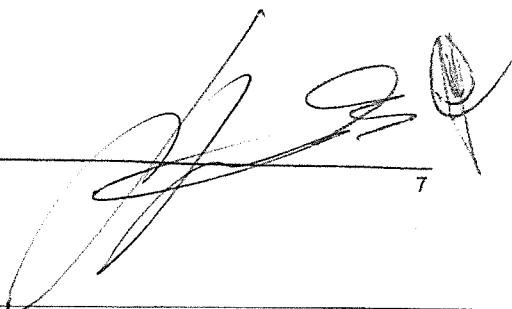
Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 13.911.810,97, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	113.926.640,05	113.646.973,55	108.063.217,83
Impegni di competenza	meno	111.342.133,95	100.986.384,38	96.364.976,71
Saldo		2.584.506,10	12.660.589,17	11.698.241,12
quota di FPV applicata al bilancio	più	14.759.582,54	6.247.357,78	4.518.759,09
Impegni confluiti nel FPV	meno	6.247.357,78	4.518.759,09	12.040.684,02
saldo gestione di competenza		11.096.730,86	14.389.187,86	4.176.316,19
avanzo applicato al bilancio	più	1.677.279,03	4.443.114,82	9.735.494,78
disavanzo applicato al bilancio	meno	578.442,49	-	
saldo avanzo di competenza		12.195.567,40	18.832.302,68	13.911.810,97

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	86.423.354,99
Pagamenti	(-)	84.158.462,00
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.264.892,99
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	4.518.759,09
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	12.040.684,02
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-7.521.924,93
Residui attivi	(+)	21.639.862,84
Residui passivi	(-)	12.206.514,71
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	9.433.348,13
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	9.735.494,78
Disavanzo di amministrazione applicato	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[D]</i>	9.735.494,78
Saldo avanzo di competenza		13.911.810,97



Handwritten signature and official stamp.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2015	2016	2017
Entrate titolo I	63.283.866,38	62.332.607,09	61.544.181,71
Entrate titolo II	5.215.398,00	5.320.121,36	4.531.927,56
Entrate titolo III	17.978.844,92	20.129.229,63	20.137.220,97
Totale titoli (I+II+III) (A)	86.478.109,30	87.781.958,08	86.213.330,24
Spese titolo I (B)	69.062.240,73	67.475.932,99	68.648.402,49
Rimborso prestiti (C)	9.942.226,17	6.755.895,39	5.982.520,63
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	7.473.642,40	13.550.129,70	11.582.407,12
FPV di parte corrente iniziale (+)	3.206.841,29	1.227.467,59	1.014.029,30
FPV di parte corrente finale (-)	1.227.467,59	1.014.029,30	2.874.766,65
FPV differenza (E)	1.979.373,70	213.438,29	-1.860.737,35
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	-119.391,06	2.181.767,72	3.527.830,85
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	21.858,62	1.307.713,83	1.153.058,75
Altre entrate	21.858,62	1.307.713,83	1.153.058,75
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	9.311.766,42	14.637.621,88	12.096.441,87

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2015	2016	2017
Entrate titolo IV e V	5.591.040,25	6.578.408,80	7.486.813,80
Entrate titolo VI	2.693.019,04	941.956,42	1.326.275,25
Totale titoli (IV+V) (M)	8.284.059,29	7.520.365,22	8.813.089,05
Spese titolo II (N)	10.548.964,52	7.158.295,75	7.753.970,23
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-2.264.905,23	362.069,47	1.059.118,82
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	21.858,62	1.307.713,83	1.153.058,75
FPV di parte capitale iniziale (+)	11.552.741,25	5.019.890,19	3.504.729,79
FPV di parte capitale finale (-)	-5.019.890,19	-3.504.729,79	-9.165.917,37
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	1.251.610,00	943.284,82
Riscossione di crediti	-2.585.232,04	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	1.218.227,60	2.261.347,10	6.207.663,93
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	2.922.800,01	4.194.680,80	1.815.369,10

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

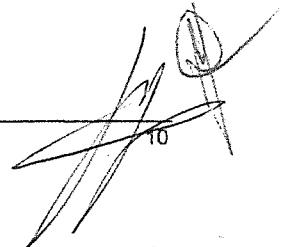
FPV	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
FPV di parte corrente	1.227.467,59	1.014.029,30	2.874.766,65
FPV di parte capitale	5.019.890,19	3.504.729,79	9.165.917,37
Totale	6.247.357,78	4.518.759,09	12.040.684,02

la composizione del FPV di parte corrente e capitale finale al 31/12/2017 è la seguente:

cod.	Fonte finanziamento	importo
1	ENTRATE PROPRIE	1.982.588,02
2	TRASFERIM. STATO	120.520,11
3	MUTUI NON STATO	1.850.370,00
4	CTR. INVESTIM. DA PRIVATI	386.383,16
7	CONCESS. EDIL.	1.406.861,40
8	CONTR.REG.VINC.	1.167.430,18
10	ENTR. UNA TANTUM	58.195,00
11	AVANZO DI AMM.NE	3.900.052,83
14	PROV.ESTRAZ.CAVE	203.970,00
22	TRASF.C.EUROPEA	159.292,61
40	CONTR.ENTI PUBB.	32.697,87
77	ART.208 C.D.S.	215.498,80
81	TRASF.STATO PIUS	12.205,05
88	ALTRI CONTRIB.PIUSS	435.718,75
44	CTR. CORR. DA PRIVATI	108.900,24
	TOTALE	12.040.684,02

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

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



10

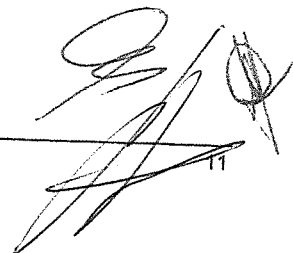
Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 43.099.516,09, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			11.102.098,25
RISCOSSIONI	14.691.628,03	86.423.354,99	101.114.983,02
PAGAMENTI	13.093.623,22	84.158.462,00	97.252.085,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			14.964.996,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			14.964.996,05
RESIDUI ATTIVI	34.927.267,35	21.639.862,84	56.567.130,19
RESIDUI PASSIVI	4.185.411,42	12.206.514,71	16.391.926,13
<i>Differenza</i>			40.175.204,06
<i>meno FPV per spese correnti</i>			2.874.766,65
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			9.165.917,37
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			43.099.516,09

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	33.546.518,35	42.286.589,14	43.099.516,09
di cui:			
a) parte accantonata	24.173.430,64	31.402.725,81	39.495.352,98
b) Parte vincolata	5.862.326,74	5.248.416,27	2.667.629,87
c) Parte destinata a investimenti	3.464.460,86	5.451.653,26	786.893,36
e) Parte disponibile (+/-) *	46.300,11	183.793,80	149.639,88



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

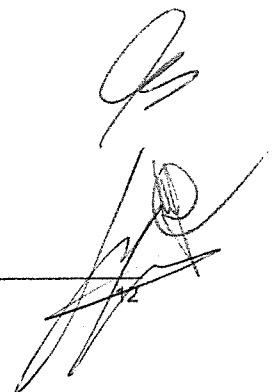
Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	3.451.023,07			0,00	3.451.023,07
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				76.807,78	76.807,78
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	1.182.968,93	5.024.695,00		0,00	6.207.663,93
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	4.633.992,00	5.024.695,00	0,00	76.807,78	9.735.494,78

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	54.821.845,36	14.691.628,03	34.927.267,35	- 5.202.949,98
Residui passivi	19.118.595,38	13.093.623,22	4.185.411,42	- 1.839.560,74



Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	4.176.316,19
SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.176.316,19
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		524.150,53
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.727.100,51
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.839.560,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		-3.363.389,24
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.176.316,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		-3.363.389,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		9.735.494,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		32.551.094,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		(A) 43.099.516,09

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	35.745.387,63
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	2.742.098,49
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	11.710,00
fondo perdite società partecipate	43.469,20
fondo rinnovi contrattuali e altre spese personale	499.320,30
altri fondi spese e rischi futuri	453.367,36
TOTALE PARTE ACCANTONATA	39.495.352,98

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	223.092,11
vincoli derivanti da trasferimenti	1.915.642,03
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	63.980,21
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	464.915,52
altri vincoli	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	2.667.629,87

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

la natura del loro finanziamento.

L'avanzo vincolato di euro 449.696,03 (di cui euro 12.198,78 vincoli da trasferimenti ed euro 437.497,25 vincoli formalmente attribuiti dall'Ente) è stato applicato la bilancio di previsione 2018 prima dell'approvazione del rendiconto 2017 ai sensi e per gli effetti dell'art. 187, comma 3, Tuel.

Gli atti formalizzati sono i seguenti:

Deliberazioni di Giunta Comunale:

- n. 29 del 23/01/2018 con la quale è stato approvato il prospetto aggiornato relativo alla determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 ai sensi dell'art. 187, comma 3 e seguenti del D.Lgs. 267/00.

Provvedimenti del Dirigente del Servizio Finanziario:

- n. 237 del 29/01/2018 a firma del Direttore della Direzione risorse/servizi finanziari, con il quale è stato variato il bilancio di previsione 2018/20 per utilizzo quota vincolata del risultato presunto di amministrazione 2017 ai sensi art. 175 c. 5-quater, lett. c) pari ad euro 449.696,03 (interamente in conto capitale).

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	28.516.893,68
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	7.228.493,95
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	35.745.387,63

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi e rischi passività potenziali

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.742.098,49 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 2.059.431,99 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2016;

euro 682.666,50 accantonati nel bilancio di previsione 2017 per nuovo contenzioso che ora vanno ad incrementare il fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 43.629,20 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 11.710,00 per indennità di fine mandato.

Gli accantonamenti sono congrui in riferimento alle fattispecie di rischio dell'Ente.

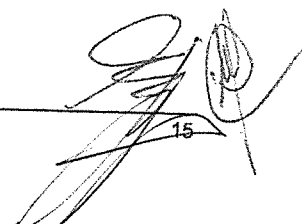
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 Legge 232/2016, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, Legge 11.12.2016 N. 232)		COMPETENZA ANNO 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.014,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.235,00
A3) Fondo pluriennale vincolato che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	212,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)	3.037,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	61.544,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	4.532,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	20.137,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	6.544,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	943,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	3.500,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	68.648,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	2.875,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(-)	71.523,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.754,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	7.316,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	(-)	15.070,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	943,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA		12.701,00
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA		50,00
P) DIFFERENZA TRA SALDO ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO DI FINANZA PUBBLICA		12.651,00

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente, in data 20.03.2018, ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze (prot. n. 40550), la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.



15

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
	2015	2016	2017
I.M.U. compreso recupero evasione	21.687.295,56	23.110.632,35	25.585.898,98
I.C.I. recupero evasione	1.704.533,08	1.398.413,48	61.209,69
T.A.S.I.	5.510.349,87	0,00	26.143,40
Addizionale I.R.P.E.F.	6.750.000,00	6.574.478,87	6.642.236,49
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.027.414,13	1.310.340,30	1.222.815,16
Imposta di soggiorno		0,00	
Altre imposte	145,00	51,87	30,61
TOSAP	1.454.463,71	1.597.760,23	64.313,06
TARI	17.785.407,00	17.330.795,15	16.968.762,97
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			258,01
Tassa concorsi			2.160,59
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	7.364.258,03	11.010.134,84	10.970.352,75
Sanzioni tributarie			
Totale entrate tributarie	63.283.866,38	62.332.607,09	61.544.181,71

Entrate per recupero evasione tributaria (ICI/IMU, TOSAP, ICP)

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione evidenzia che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsione assestata 2017	Accertamenti	% Accert. su Prev	Riscossioni (compet.)	% Risc. su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	1.400.000,00	3.468.617,65	147,76%	411.611,92	11,87%
Recupero evasione TOSAP	120.000,00	64.313,06	53,59%	1.231,29	1,91%
Recupero evasione ICP	200.000,00	180.277,14	90,14%	55.619,01	30,85%
Totale	1.720.000,00	3.713.207,85	215,88%	468.462,22	12,62%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	7.954.546,25	100,00%
Residui riscossi nel 2017	1.020.449,38	12,83%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.070.595,55	38,60%
Residui (da residui) al 31/12/2017	3.863.501,32	48,57%
Residui della competenza	3.244.745,63	
Residui totali	7.108.246,95	

Il Collegio rinnova l'invito all'Ente, già espresso lo scorso anno, a monitorare attentamente la posta in commento ed a mettere in atto quanto necessario al fine di incrementare l'incidenza degli incassi effettivi rispetto all'accertato.

Contributi per permesso di costruire

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

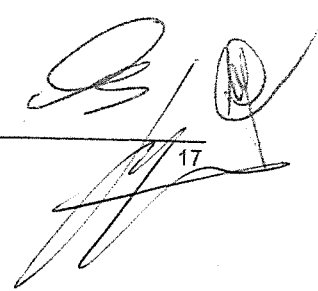
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (*)	2015	2016	2017
Accertamento	2.410.500,72	2.258.892,78	3.004.878,00
Riscossione competenza	2.263.952,27	2.122.094,47	2.681.393,78

(*) gli importi sono al netto delle reimputazioni di concessioni edilizie per riaccertamento straordinario dei residui al 01.01.2014 e al lordo dei proventi derivanti da scomputi oneri di urbanizzazione.

Gli introiti per permessi a costruire negli ultimi tre esercizi sono stati completamente utilizzati per gli investimenti.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	197.825,56	100,00%
Residui riscossi nel 2017	50.295,38	25,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-641,52	-0,32%
Residui (da residui) al 31/12/2017	148.171,70	74,90%
Residui della competenza	323.484,22	
Residui totali	471.655,92	



Handwritten signature and stamp, possibly indicating approval or certification of the document.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI CORRENTI			
	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.052.154,14	5.225.734,66	4.321.993,23
Trasferimenti correnti da Famiglie	16.137,60	6.000,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	110.006,08	88.386,70	26.669,61
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	37.100,18	0,00	183.264,72
Totale	5.215.398,00	5.320.121,36	4.531.927,56

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.576.694,75	5.422.745,70	6.652.883,50
Proventi attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.008.722,39	8.885.616,67	8.444.983,84
Interessi attivi	15.617,82	2.953,18	160,80
Altre entrate da redditi di capitale	697.001,83	3.036.724,30	2.023.804,30
Rimborsi e altre entrate correnti	2.680.808,13	2.781.189,78	3.015.388,53
Totale entrate extratributarie	17.978.844,92	20.129.229,63	20.137.220,97

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada


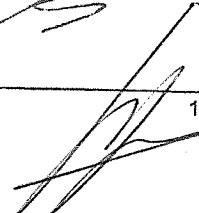

	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
accertamento	6.289.575,66	7.846.122,10	7.681.552,82
riscossione	1.500.582,77	1.673.099,95	1.889.639,61
%riscossione	23,86	21,32	24,60

La parte vincolata del 50% (al lordo degli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità) risulta destinata ai sensi di legge.

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	19.903.823,30	100,00%
Residui riscossi nel 2017	1.750.636,45	8,80%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.649.467,16	8,29%
Residui (da residui) al 31/12/2017	16.503.719,69	82,92%
Residui della competenza	5.791.913,21	
Residui totali	22.295.632,90	

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




19

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	20.612.122,40	22.545.267,55	1.933.145,15
102 imposte e tasse a carico ente	1.158.400,51	1.231.464,53	73.064,02
103 acquisto beni e servizi	37.315.560,25	37.557.531,46	241.971,21
104 trasferimenti correnti	4.653.640,81	4.481.047,52	-172.593,29
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	1.271.013,64	973.953,35	-297.060,29
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	202.805,61	272.620,45	69.814,84
110 altre spese correnti	2.262.389,77	1.586.517,63	-675.872,14
TOTALE	67.475.932,99	68.648.402,49	1.172.469,50

Spese per il personale

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

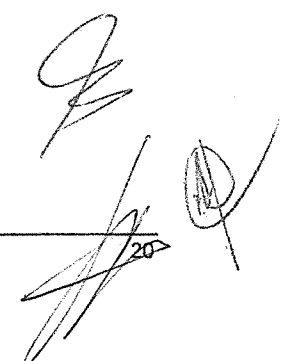
- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e l'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio .
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale flessibile che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015 e dall'art.23 comma 2 D.Lgs. n.75/2017.
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014).


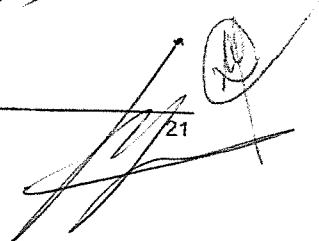
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.



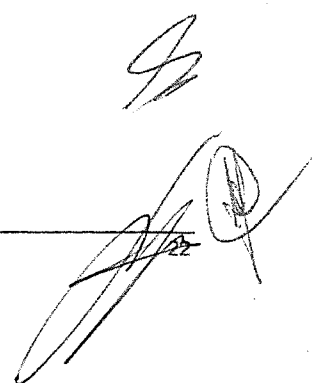
Spese per il personale	
descrizione spesa	spesa media rendiconti 2011/2013
spesa intervento 01	25.316.412,40
spese incluse nell'int.03	288.753,28
irap	1.334.295,97
altre spese incluse	688.738,64
Totale spese di personale	27.628.200,29
spese escluse	4.178.541,72
Spese soggette al limite (c. 557)	23.449.658,57

Spese per il personale	
descrizione spesa	spesa rendiconto 2017
acquisto buoni pasto (p.f. 1.01.01.02.002)	179.994,88
spesa di personale (p.f. 1.01)	22.365.272,67
irap (p.f. 1.02.01.01)	1.135.655,04
formazione del personale	85.074,82
spesa per missioni e trasferte	18.000,00
spesa personale istituzione biblioteca	280.172,85
altre spese incluse (interinali e Co.co.co)	0,00
Totale spese di personale	24.064.170,26
spese escluse	3.660.734,28
Spese soggette al limite (c. 557)	20.403.435,98

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:



 21

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	16.953.351,48
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	17.400,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	27.685,23
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	224.863,11
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	4.690.578,28
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	120.933,57
13	IRAP	1.135.655,04
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	179.994,88
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	5.600,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	103.074,82
17	Spese operai forestali	156.000,00
18	altre spese di personale	168.861,00
19	Istituzione biblioteca	280.172,85
	Totale	24.064.170,26



Handwritten signature and stamp in the bottom right corner of the page.

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	103.074,82
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressi	2.241.198,40
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.220.415,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	38.268,45
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	29.203,51
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	1.368,99
17	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	27.205,11
Totale		3.660.734,28

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso pareri favorevoli sui documenti di programmazione annuale e triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre raccomandato all'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, di provvedere a trasmettere entro il 31.05.2018 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato dell'anno 2017 sono stati validati dall'Oiv in merito ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel

Handwritten signature and stamp, possibly indicating approval or completion of the document.

raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001.

Le assunzioni del triennio precedente sono avvenute nel rispetto del turn-over come da tabella che segue:

CALCOLO RESTI CAPACITA' ASSUNZIONALI				
Anno	Note	Capacità assunzionali	Assunzioni effettuate	Resti
2015	60% risparmi cessazioni 2014*	293.606,42	0	293.606,42
2016	25% risparmi cessazioni 2015**	220.620,15	44.792,68	175.827,47
2017	75% risparmi cessazioni 2016***	588.188,23	87.000,00	501.188,23
	totale	1.102.414,8	131.792,68	970.622,12

* ved. Deliberazione G.C n.607del 01/12/2015

** ved. Deliberazione G.C. n. 224 del 28/04/2016

*** ved. Deliberazione G.C. n. 141 del 04/04/2017

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2015	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno)	580	577	566
spesa per personale	23.938.978,03	22.025.660,70	24.064.170,26
spesa corrente	69.062.240,73	67.475.932,99	68.648.402,49
Costo medio per dipendente	41.274,10	38.172,72	42.516,20
incidenza spesa personale su spesa corrente	34,66%	32,64%	35,05%

Handwritten signature and initials, possibly including the number 24.

Spese per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa

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

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

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Altri vincoli di finanza pubblica

Il Comune di Arezzo ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2016 con Delibera di Consiglio Comunale n. 58 del 27.04.2017 ed ha certificato il rispetto del pareggio di bilancio dell'esercizio 2016, pertanto nell'anno 2017 non è tenuto al rispetto del limite complessivo di spesa di cui ai commi 7, 8, 9, 13 dell'art. 6 DL 78.

L'art. 21-bis, comma 1, del D.L. 50/2017 convertito in L. 96/2017 stabilisce infatti che per l'anno 2017, ai comuni e alle loro forme associative che hanno approvato il rendiconto 2016 entro il 30 aprile 2017 e che hanno rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate finali e spese finali di cui all'art. 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, non si applicano le limitazioni e i vincoli di cui all'art. 6 comma 7, 8 (fatta eccezione delle spese per mostre), 9, 13.

L'art. 22, comma 5-quater, del Decreto sopra citato stabilisce invece che "Al fine di favorire lo svolgimento delle funzioni di promozione del territorio, dello sviluppo economico e della cultura in ambito locale, i vincoli di contenimento della spesa pubblica di cui all'art. 6, commi 8 e 11, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78,, non si applicano alle spese per realizzazione di mostre effettuate da regioni ed enti locali....."

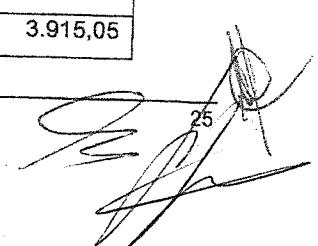
Le somme impegnate nell'anno 2017, per missioni, rispettano i seguenti limiti:

Spese per missioni					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2017	sforamento
Missioni	57.000,00	50,00%	28.500,00	18.000,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 18.063,39 come da prospetto allegato al rendiconto. Nel dettaglio le spese sono state le seguenti:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Spese di ospitalità	Iniziative varie nel corso dell'anno	3.915,05



Handwritten signature and stamp, possibly indicating approval or date (25).

<i>Acquisto beni e servizi per spese di rappresentanza</i>	Iniziative varie nel corso dell'anno	11.339,63
<i>Organizzazione iniziative</i>	Iniziative varie nel corso dell'anno (compreso festeggiamenti patrono)	2.808,71
TOTALE DELLE SPESE SOSTENUTE		18.063,39

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

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

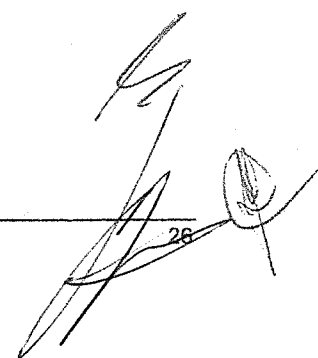
Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 973.953,35 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017 (23.821.610,84), determina un tasso medio del 4,09%.

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 171 del 20 novembre 2014 questo Ente in relazione al project financing inerente l'impianto sportivo polifunzionale presso la piscina comunale ha proceduto al rilascio della nuova fidejussione solidale a garanzia dell'importo di € 1.019.469,00 relativo alla sola linea capitale della quota residua di mutuo assunto della società concessionaria Centro Sport Chimera Srl. All'atto del rilascio della suddetta fidejussione, è stata annullata la precedente fidejussione n. 02085582 rilasciata nell'esercizio 2003.

Non rilava ai fini dei calcoli di cui all'art. 204 c. 1, del DLgs 267/00 al limite di indebitamento in quanto la fidejussione solidale è a garanzia della sola linea capitale della quota residuo del mutuo assunto dalla società concessionaria dell'impianto sportivo. Ad aprile 2018 tale quota residua ammonta ad euro 686.673,98.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (accertamento 2015 euro 86.478.109,30) l'incidenza degli interessi passivi (impegnato 2017 euro 973.953,35) è del 1,1262 %.



 26

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate
			in cifre
22.269.282,03	24.968.945,69	7.753.970,23	17.214.975,46 (*)

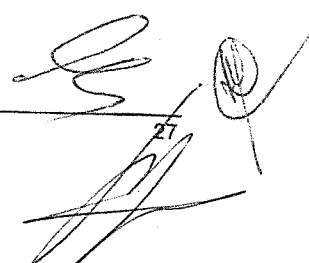
(*) di cui importi accantonati al FPV: € 9.165.917,37

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2016
	1,90%	1,47%	1,13%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	38.880.761,81	28.938.535,64	23.821.610,84
Nuovi prestiti (+)		1.638.970,59	984.757,52
Prestiti rimborsati (-)	-9.942.226,17	-6.755.895,39	-5.982.520,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	28.938.535,64	23.821.610,84	18.823.847,73
Nr. Abitanti al 31/12	99.543	99.469	99.419
Debito medio per abitante	290,71	239,49	189,34

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	1.774.260,83	1.271.013,64	973.953,35
Quota capitale	9.942.226,17	6.755.895,39	5.982.520,63
Totale fine anno	11.716.487,00	8.026.909,03	6.956.473,98


Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nessuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2017, i seguenti contratti di locazione finanziaria:

bene utilizzato
C.A.S. San Marco
C.A.S. Tortaia



28

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 105 del 06/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 5.727.100,51
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 1.839.560,74

Sono stati altresì rilevati maggiori accertamenti derivanti dall'anno 2017 e precedenti per euro 524.150,53.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1288.932,37	2.300.005,36	2.308.466,74	3.027.522,41	3.009.597,72	10.698.743,04	22.631.189,64
Titolo II	3.598,61	1.406,40	0,00	277.444,85	0,00	89.103,75	380.473,61
Titolo III	4.464.276,62	3.680.699,96	195.528,40	4.287.335,01	6.188.050,06	7.749.437,47	28.235.212,52
Tot. Parte corrente	5.756.727,60	5.991.031,72	4.221.995,14	7.592.302,27	9.147.534,78	18.537.284,26	51.246.875,77
Titolo IV	214.669,05	123.804,05	98.467,84	189.274,62	542.836,64	1.789.832,28	2.958.884,48
Titolo V	0,00	0,00	0,00	745.392,89	0,00	943.284,82	1.688.677,71
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	2.755,83	225.066,03	227.821,86
Tot. Parte capitale	214.669,05	123.804,05	98.467,84	934.667,51	545.592,47	2.958.133,13	4.875.384,05
Titolo IX	87.802,00	0,00	68.85,71	64.639,75	79.847,46	144.395,45	444.870,37
Totale Attivi	6.059.198,65	6.114.835,77	4.388.648,69	8.591.609,53	9.772.974,71	21.639.862,84	56.567.130,19
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
PASSIVI							
Titolo I	499.489,83	251.356,57	121.554,88	495.014,46	766.369,48	8.427.006,85	10.560.772,07
Titolo II	5.638,37	23.346,61	555.237,54	135.456,71	255.423,80	2.095.893,37	3.070.922,40
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.970,00	164.970,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	21.800,73	497,74	142.67,9	93.049,61	89.027,90	158.78,49	2.595.261,66
Totale Passivi	526.908,93	275.200,92	818.959,61	723.520,78	1.840.821,18	12.206.514,71	16.391.926,13

29

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 177.010,70 interamente di parte corrente.

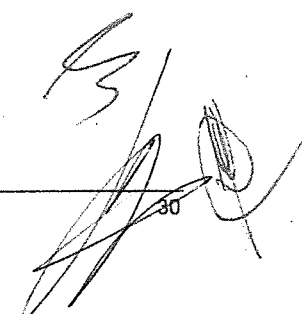
Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	299.953,28	825.825,15	177.010,70
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	299.953,28	825.825,15	177.010,70

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
Debiti f.b. Rendiconto 2015	Debiti f.b. Rendiconto 2016	Debiti f.b. Rendiconto 2017
299.953,28	825.825,15	177.010,70
Entrate correnti rendiconto 2015	Entrate correnti rendiconto 2016	Entrate correnti rendiconto 2017
86.478.109,30	87.781.958,08	86.213.330,24
0,35	0,94	0,21



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

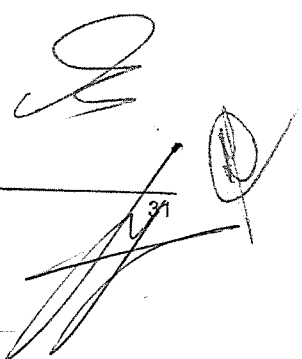
L'esito di tale verifica è riportato nella relazione sulla gestione alla quale si rinvia.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2017 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2016 in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.



Handwritten signature and stamp. The stamp is circular and contains the number 31.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Prospetto di cui all'art. 41, comma 1 del DL N.66/2014 conv. L.89/2014

Attestazione dei tempi di pagamento

ANNO 2017

1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (importo al netto Iva)

€ 20.595.520,67

2) **Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali**

Come previsto dall'art.9 del DPCM 22/09/2014 e seguendo anche le indicazioni della Circolare MEF n.3 del 14/01/2015, l'indicatore è calcolato sui pagamenti per acquisto di beni servizi e forniture nonché lavori pubblici, con la seguente metodologia: somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Come previsto inoltre dalla Circolare n. 22 del 22/07/2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti delle amministrazioni pubbliche è stato calcolato sull'importo dovuto nel quale non rientra l'imposta sul valore aggiunto (IVA) laddove sia stato applicato il regime di scissione dei pagamenti (ART 17 ter DPR 633/1972).

L'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato per l'anno 2017, secondo le modalità di cui al comma 3 dell'art. 10 del DPCM del 22/9/2014, è stato pubblicato sul sito internet istituzionale del Comune di Arezzo nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", in un formato gabbellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 del decreto legislativo n. 33 del 2013.

14,64 giorni

3) **Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti**

Si è dato attuazione a quanto già adottato con i seguenti atti:

La Giunta Comunale con delibera n. 3 del 14/01/2015 ha preso atto delle misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti da parte dell'Ente (art. 9 D.L. n. 78/2009 convertito con L. 102/2009) e della determinazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (art. 33 Dlgs n. 33/2013 e DPCM 22/09/2014):

- con provvedimento n. 3307 del 25/11/2013 sono state assunte determinazioni in merito alla riorganizzazione delle funzioni e attività del Servizio Finanziario;

- con provvedimento n. 2709 del 16/10/2014, nell'ambito dell'organizzazione interna del Servizio Finanziario, è stato costituito apposito team di processo al fine di porre in essere un'azione precisa e coordinata finalizzata a contemperare le esigenze legate al rispetto dei tempi di pagamento ai fornitori pur in presenza di forti tensioni finanziarie riconducibili alle dinamiche di cassa degli Enti Locali ed ai vincoli di finanza pubblica.

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI
DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

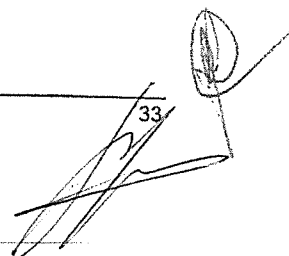
L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

(Delibera G.C. n. 85 del 27.02.2018)

Tali conti sono stati parificati con le scritture contabili dell'Ente, le cui risultanze confluiscono nel rendiconto della gestione



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2015	2016	2017
<i>A componenti positivi della gestione</i>	119.177.937,81	87.564.049,74	85.244.262,97
<i>B componenti negativi della gestione</i>	98.248.942,72	83.585.403,79	85.244.868,04
Risultato della gestione	20.928.995,09	3.978.645,95	-605,07
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	-1.061.641,18	1.768.663,84	1.050.011,75
<i>proventi finanziari</i>	712.619,65	3.039.677,48	2.023.965,70
<i>oneri finanziari</i>	1.774.260,83	1.271.013,64	973.953,35
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	1.725.135,72	-584.051,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	7.081.945,11	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	5.356.809,39	584.051,00	0,00
Risultato della gestione operativa	21.592.489,63	5.163.258,79	1.049.406,68
<i>E proventi straordinari</i>	7.729.644,44	5.155.234,28	4.004.679,99
<i>E oneri straordinari</i>	2.283.493,77	3.920.756,43	3.633.988,38
Risultato prima delle imposte	27.038.640,30	6.397.736,64	1.440.038,29
IRAP	-	1.068.893,48	134.409,71
Risultato d'esercizio	27.038.640,30	5.328.843,16	125.628,58

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

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

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

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
8.965.280,15	7.428.653,42	7.633.842,38

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	
5.2.3	Sopravvenienze attive		956.520,29 €
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	298,00 €
5.2.4	Plusvalenze		3.046.053,93 €
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9	Altri proventi straordinari		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento Immobili a fondi Immobiliari	
	5.2.9.02	Permessi di costruire	
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	1.747,77 €
		TOTALE	4.004.619,99 €
ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	- €
	5.1.1.03	Rimborsi	- €
	5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	56.300,00 €
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		43.758,04 €
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		3.464.430,34 €
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	- €
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Imprese	- €
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	- €
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	- €
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	- €
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	- €
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	- €
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	- €
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	- €
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private	- €
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	- €
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	- €
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	- €
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	- €
5.1.4	Minusvalenze		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	- €
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	- €
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	- €
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	- €
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	- €
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	- €
5.1.9	Altri oneri straordinari		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	49.500,00 €
		TOTALE	3.613.988,35 €

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	6.167.984,96	7.194.471,34	4.679.442,30
Immobilizzazioni materiali	229.428.189,71	252.078.582,68	255.225.330,69
Immobilizzazioni finanziarie	82.932.863,63	91.720.008,15	111.065.524,10
Totale immobilizzazioni	318.529.038,30	350.993.062,17	370.970.297,09
Rimanenze	133.578,38	138.386,72	138.269,37
Crediti	37.052.909,41	25.493.003,44	19.672.030,26
Altre attività finanziarie	6.239.888,88	5.848,88	5.603,88
Disponibilità liquide	3.253.719,16	12.629.102,97	16.488.703,78
Totale attivo circolante	46.680.095,83	38.266.342,01	36.304.607,29
Ratei e risconti	21.128,72	97.218,19	172.872,45
Totale dell'attivo	365.230.262,85	389.356.622,37	407.447.776,83
<i>Conti d'ordine</i>			
Passivo			
Patrimonio netto	266.312.327,80	305.905.388,00	326.569.355,46
Fondo rischi ed oneri	2.093.491,77	2.885.832,13	4.389.162,65
Debiti di finanziamento	28.938.535,64	23.821.610,84	18.823.847,73
Debiti di funzionamento	22.592.691,31	18.892.847,18	16.381.428,86
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	51.531.226,95	42.714.458,02	35.205.276,59
Ratei e risconti	45.293.216,33	37.850.944,22	41.283.982,13
Totale del passivo	365.230.262,85	389.356.622,37	407.447.776,83
<i>Conti d'ordine</i>	5.019.890,19	4.518.759,09	10.151.817,00

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	7.194.471,34	-2.515.029,04	4.679.442,30
Immobilizzazioni materiali	252.078.582,68	3.146.748,01	255.225.330,69
Immobilizzazioni finanziarie	91.720.008,15	19.345.515,95	111.065.524,10
Totale immobilizzazioni	350.993.062,17	19.977.234,92	370.970.297,09
Rimanenze	138.386,72	-117,35	138.269,37
Crediti	25.493.003,44	-5.820.973,18	19.672.030,26
Altre attività finanziarie	5.848,88	-245,00	5.603,88
Disponibilità liquide	12.629.102,97	3.859.600,81	16.488.703,78
Totale attivo circolante	38.266.342,01	-1.961.734,72	36.304.607,29
Ratei e risconti	97.218,19	75.654,26	172.872,45
			0,00
Totale dell'attivo	389.356.622,37	18.091.154,46	407.447.776,83
Passivo			
Patrimonio netto	305.905.388,00	20.663.967,46	326.569.355,46
Fondo rischi e oneri	2.885.832,13	1.503.330,52	4.389.162,65
Trattamento di fine rapporto	23.821.610,84	-4.997.763,11	18.823.847,73
Debiti	18.892.847,18	-2.511.418,32	16.381.428,86
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	37.850.944,22	3.433.037,91	41.283.982,13
			0,00
Totale del passivo	389.356.622,37	18.091.154,46	407.447.776,83
Conti d'ordine	4.518.759,09	5.633.057,91	10.151.817,00

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
37

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IL RENDICONTO CONSOLIDATO

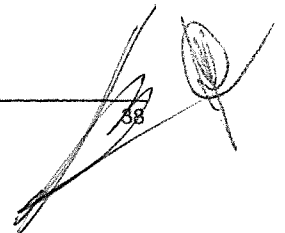
L'organo di revisione attesta che il Rendiconto Consolidato, comprende il Rendiconto del Comune di Arezzo e il rendiconto delle due Istituzioni denominate Istituzione Giostra del Saracino e Istituzione Biblioteca città di Arezzo.

Con deliberazione n. 11 del 27/02/2018 il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo ha approvato e con deliberazione n. 5 del 13/03/2018 il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Giostra del Saracino hanno approvato il Rendiconto di gestione 2017.

Ai fini della redazione del Conto del bilancio consolidato l'Ente ha provveduto ad elidere i reciproci residui attivi e passivi ed i reciproci impegni ed accertamenti. Sono inoltre stati elisi i valori corrispondenti alle relative movimentazioni di cassa.

Per ciò che riguarda il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale consolidati, si precisa quanto segue:

- tra le voci dello Stato Patrimoniale sono stati elisi i risconti passivi del Comune di Arezzo per l'importo di euro 175.000,00 con i risconti attivi rilevati dall'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo per lo stesso importo (trattasi di contributi agli investimenti che il Comune di Arezzo ha ricevuto dalla Istituzione per la realizzazione di investimenti non ancora in ammortamento);
- sono stati elisi i valori della partecipazione del Comune di Arezzo nelle rispettive Istituzioni. Più precisamente, è stata elisa, per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile/perdita di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nell'Istituzione per l'importo complessivo pari ad euro 5.229.383,62.



CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over several horizontal lines. The signature is highly cursive and difficult to decipher.

