

COMUNE DI FIRENZE

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DANIELA ROMOLI

DOTT. FRANCESCO FIASCHI

DOTT. RAFFAELE MAIO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	6
Fondo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	15
Fondo Pluriennale vincolato	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	28
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	28
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	37

Comune di Firenze

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 20 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Firenze che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firenze li 20 aprile 2018

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Daniela Romoli, Francesco Fiaschi, Raffaele Maio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.59 del 19.10.2015;

- ◆ ricevuta in data 10 aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 155 del 10.04.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 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;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente

quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- prospetto che attesta il rispetto degli obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

TENUTO CONTO CHE

nel corso del 2017 sono state adottate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 20
di cui variazioni di Consiglio ex art.175 comma 2 Tuel	n.4.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.12

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consiliare n.42 esecutiva dal 21.08.2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 357.966,47 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.108/132 del 10.04.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 49.373 reversali e n. 23.012 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 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 **parzialmente** 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca C.R. Firenze, e si compendiano nel seguente riepilogo:

<u>Risultati della gestione</u>
--

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	71.286.672,03
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	71.286.672,03

Il fondo di cassa al 31/12/2017 è interamente vincolato.

Con determinazione redatta dal servizio economico finanziario in corso di esecutività in linea con quanto fatto lo scorso anno viene definita la cassa vincolata e quante entrate a specifica destinazione non sono state reintegrate al 31.12.2017

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	79.988.394,53	93.297.303,67	71.286.672,03
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

L'anticipazione di tesoreria nell'anno 2017 non è stata attivata.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 191.009.653,31, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa iniziale 2017	93.297.303,67
Riscossioni	1.552.847.898,35
pagamenti	1.574.858.529,99
Fondo cassa finale 2017	71.286.672,03
Residui attivi	550.957.160,66
Residui passivi	220.955.026,87
Avanzo senza fondi	401.288.805,82
Fondo pluriennale vincolato spesa corrente	14.729.079,36
Fondo pluriennale vincolato spesa in conto capitale	195.550.073,15
Avanzo di amministrazione al 31.12.2017	191.009.653,31

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	62.238.398,17
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	55.679.369,16
Quota disavanzo ripianata	-	5.509.103,19
SALDO		112.408.664,14

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		93.297.303,67	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		15.079.701,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		5.509.103,19
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		663.573.000,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		568.463.200,86
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		14.729.079,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		37.612.752,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			3.439.827,94
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			52.338.566,27
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		8.855.340,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		8.456.109,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		529.962,33
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		69.120.054,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		46.824.028,62
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		213.879.025,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		120.831.283,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		8.456.109,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		52.365,50
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		4.665.502,07
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		529.962,33
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		122.439.585,63
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		195.550.073,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		7.423.582,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			43.477.081,26
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		52.365,50
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		4.665.502,07
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		188.471,28
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		52.365,50
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		4.665.502,07
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			112.408.664,14

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.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	15.079.701,95	14.729.079,36
FPV di parte capitale	213.879.025,69	195.550.073,15

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	101.500,00	66.499,26
Per fondi comunitari ed internazionali	6.147.795,93	3.653.049,93
Per contributi agli investimenti	35.631.867,82	11.100.537,73
Per monetizzazione aree standard	2.395.599,70	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	23.724.715,61	27.880.826,24
Per mutui	52.111.725,05	2.347.610,46
Per imposta di soggiorno	33.140.290,28	33.140.290,28
Totale	153.253.494,39	78.188.813,90

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	7.308.541,28
Totale entrate	7.308.541,28
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Oneri straordinari servizio TPL	1.531.449,10
Spese per eventi calamitosi	10.584,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	62.749,46
Rimborsi, quote indebite, sgravi	2.574.433,76
Totale spese	4.179.216,32

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 191.009.653,31, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				93.297.303,67
RISCOSSIONI	(+)	141.705.560,04	1.411.142.338,31	1.552.847.898,35
PAGAMENTI	(-)	165.496.735,40	1.409.361.794,59	1.574.858.529,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			71.286.672,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			71.286.672,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	319.852.178,22	231.104.982,44	550.957.160,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.628.323,75	189.326.703,12	220.955.026,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			14.729.079,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			195.550.073,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			191.009.653,31

Si precisa a tale proposito che con l'applicazione dei vincoli il risultato chiude con un disavanzo.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	96.935.863,28	131.910.162,68	191.009.653,31
di cui:			
a) Parte accantonata	156.040.936,22	193.635.851,13	234.637.672,56
b) Parte vincolata	76.567.058,82	75.676.566,75	76.516.662,47
c) Parte destinata a investimenti	20.856.564,93	16.446.510,22	12.809.048,30
e) Parte disponibile (+/-) *	-156.528.696,69	-153.848.765,42	-132.953.730,02

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.132 del 10.04.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	476.370.763,65	141.705.560,04	319.852.178,22	- 14.813.025,39
Residui passivi	208.799.177,00	165.496.735,40	31.628.323,75	- 11.674.117,85

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	(+ o -)		62.238.398,17	
SALDO GESTIONE COMPETENZA			62.238.398,17	
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			641.056,24	
Minori residui attivi riaccertati (-)			15.454.081,63	
Minori residui passivi riaccertati (+)			11.674.117,85	
SALDO GESTIONE RESIDUI			-3.138.907,54	
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA			62.238.398,17	
SALDO GESTIONE RESIDUI			-3.138.907,54	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			55.679.369,16	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			81.739.896,71	
DISAVANZO APPLICATO NELL'ANNO			5.509.103,19	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		(A)	191.009.653,31	

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	9.361.386,50
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	5.151.099,22
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	216.593,64
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	14.729.079,36

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	51.620.568,37
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	114.503.858,98
F.P.V. alimentato da applicazione avanzo	29.425.645,80
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	195.550.073,15

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi finali riferiti alle entrate del titolo I e del titolo III, la percentuale determinata come complemento a 100 del rapporto tra medie semplici delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 229.528.699,83.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.947.561,11, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

La quantificazione del fondo nasce con il bilancio finanziario sulla base di una comunicazione della Avvocatura in cui la stessa esplica le sentenze che si presuppone abbiano esito sfavorevole.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è risultato necessario l'accantonamento del fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è risultato necessario l'accantonamento del fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	15.160,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	7.580,14
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	22.740,42

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 29.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la relativa certificazione.

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	6.228.770,95	2.385.232,51	38,29%	3.843.538,44
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	7.210.799,32	2.925.249,45	40,57%	4.285.549,87
Recupero evasione TASI	67.007,88	28.600,00	42,68%	38.407,88
Totale	13.506.578,15	5.339.081,96	39,53%	8.167.496,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	4.519.929,25	
Maggiori entrate	305.043,19	
Residui riscossi nel 2017	1.863.939,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	2.961.032,78	65,51%
Residui della competenza	8.167.496,19	
Residui totali	11.128.528,97	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 (€ 149.012.963,40) sono **aumentate** di Euro 2.623.820,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 (€ 146.389.142,62) .

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.217.764,99	
Residui riscossi nel 2017	2.217.764,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	34.167.803,48	
Residui totali	34.167.803,48	

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 (€ 187.797,81) sono **diminuite** di Euro 246.767,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 (€ 434.565,33) .

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	9.144,00	
Maggiori entrate	434,18	
Residui riscossi nel 2017	9.578,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	34.918,77	
Residui totali	34.918,77	

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 (euro 95.677.983,64) sono **umentate** di Euro 1.678.379,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 (euro 93.999.603,80).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	38.484.321,06	
Residui riscossi nel 2017	12.492.821,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	25.991.499,29	67,54%
Residui della competenza	16.839.305,34	
Residui totali	42.830.804,63	

Contributi per permessi di costruire, oneri per condono edilizio e relative sanzioni

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	8.207.810,52	7.452.058,15	6.733.908,14

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	2.853.118,30	34,76%
2016	5.834.711,26	83,00%
2017	5.016.281,74	97,50%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	6.991,77	
Residui riscossi nel 2017	2,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	6.989,37	99,97%
Residui della competenza		
Residui totali	6.989,37	

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			
	2015	2016	2017
accertamento	48.103.048,19	56.000.000,00	55.249.993,20
riscossione	18.388.151,65	20.242.916,42	21.017.421,55
%riscossione	38,23	36,15	38,04
FCDE	5.229.223,38	17.926.008,14	19.165.504,86

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2017
Sanzioni CdS al netto FCDE	23.724.715,61
destinazione a spesa corrente vincolata di cui:	27.880.826,24
segnaletica stradale	3.584.048,69
potenziamento, controllo e accertamento violazioni in materia di circolazione stradale	3.593.376,50
viabilità e circolazione stradale	7.691.760,39
manutenzione e messa in sicurezza infrastrutture stradali	13.011.640,66

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad euro 68.629.780,45 a fronte di euro 61.806.547,53 dell'anno 2016.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	14.859.587,94	
Maggiori entrate	1.701,90	
Residui riscossi nel 2017	9.524.103,05	
Residui eliminati	2.882.470,79	
Residui al 31/12/2017	2.454.716,00	16,52%
Residui della competenza	8.978.706,46	
Residui totali	11.433.422,46	

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2017

Descrizione del Servizio	Entrate	Spese	Percentuale copertura
Università dell'Età Libera	276.339,50	319.087,12	86,60
Centri Estivi	599.970,28	1.607.436,15	37,32
Formazione Professionale	5.050,00	134.157,23	3,76
Refezione Scolastica	12.185.591,15	16.398.736,59	74,31
Servizi scolastici accessori	574.229,41	1.414.222,50	40,60
Musei e manifestazioni espositive	6.112.782,34	6.176.819,51	98,96
Corsi propedeutici allo sport	248.892,80	542.857,70	45,85
Piscine in gestione diretta	366.120,37	1.331.682,04	27,49
Asili Nido	5.425.037,73	12.455.697,11	43,55
Residenze protette	151.697,28	1.547.548,17	9,80
Mercati	92.217,53	590.509,40	15,62
Totale	26.037.928,39	42.518.753,52	61,24

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	161.848.462,70	157.850.758,70	-3.997.704,00
102	imposte e tasse a carico ente	8.800.672,92	8.569.838,73	-230.834,19
103	acquisto beni e servizi	347.810.078,25	339.556.397,02	-8.253.681,23
104	trasferimenti correnti	27.531.344,25	31.410.805,38	3.879.461,13
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	16.914.409,23	15.831.500,48	-1.082.908,75
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.745.384,99	3.543.071,00	797.686,01
110	altre spese correnti	11.974.857,81	11.700.829,55	-274.028,26
TOTALE		577.625.210,15	568.463.200,86	-9.162.009,29

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, [e dall'art. 22 del D.L. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 pari ad euro 7.453.868,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta pari ad euro 158.500.570,22;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- il vincolo previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 relativo all'ammontare complessivo annuale delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale che non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017
Spese macroaggregato 101	181.040.216,48	155.084.323,03
Spese macroaggregato 103	1.638.168,41	1.156.256,40
Irap macroaggregato 102	9.454.954,49	7.720.019,71
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare macroaggregato 109		292.285,18
Totale spese di personale (A)	192.133.339,38	164.252.884,32
(-) Componenti escluse (B)	33.632.769,16	32.698.134,73
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		26.114.742,67
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	158.500.570,22	131.554.749,59
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO

DELLE SPESE

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 53.765,22 come da prospetto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammontano ad euro 15.719.967,63 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determinano un tasso medio del 3.33%.

In rapporto alle entrate accertate nel 2017 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2.37 %.

Nel 2017 non sono state costituite nuove garanzie fideiussorie. E' stata impegnata la somma di euro 52.827,79 per inadempienza di una società.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: la somma impegnata ammonta ad euro 122.439.585,63 a fronte di una previsione assestata di euro 472.615.679,49.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/2012.

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. (riferito alle entrate correnti accertate nel 2015)			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	2,92%	2,71%	2,49%

Si evidenzia che il limite di indebitamento con riferimento alle entrate correnti accertate nel 2016 è pari a 2,40 %.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	454.800.682,07	474.307.947,63	472.136.095,00
Nuovi prestiti (+)	53.666.322,85	33.063.380,16	52.111.725,05
Prestiti rimborsati (-)	-33.444.886,96	-34.570.833,97	-34.172.924,41
Estinzioni anticipate (-)	-714.170,43	-664.398,82	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,10		-0,80
Totale fine anno	474.307.947,63	472.136.095,00	490.074.894,84
Nr. Abitanti al 31/12	378.174,00	377.625,00	377.392,00
Debito medio per abitante	1.254,21	1.250,28	1.298,58

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	18.014.454,96	16.800.467,18	15.719.967,63
Quota capitale	33.444.886,96	34.570.833,97	34.172.924,41
Totale fine anno	51.459.341,92	51.371.301,15	49.892.892,04

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria mentre è in corso il project financing per la costruzione e gestione della tramvia

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.132 del 10.04.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

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

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

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I		6.735.134,02	8.549.965,05	8.822.577,67	10.363.008,77	11.564.231,70	111.112.543,62	157.147.460,83
Titolo II	880.859,30	1.401,42	733.823,42	782.602,24	1.015.504,00	4.541.941,28	27.095.021,12	35.051.152,78
Titolo III	16.921.073,98	27.802.718,48	25.163.389,58	28.931.368,93	28.968.164,45	34.558.554,97	232.427.862,82	394.773.133,21
Titolo IV	83.881.979,01	98.533,69	359,71	4.663,63	2.667.457,11	7.126.427,42	117.808.217,38	211.587.637,95
Titolo V						2.426.644,05	7.144.511,62	9.571.155,67
Titolo VI	1.015.210,31		4.186.650,25	19.436,72	201.816,82	300.000,00	51.314.839,15	57.037.953,25
Titolo VII								
Titolo IX	1.004.460,08		219.480,48	42.221,90	130.551,16	189.966,62	4.064.164,95	5.650.845,19
Totale Attivi	103.703.582,68	34.637.787,61	38.853.668,49	38.602.871,09	43.346.502,31	60.707.766,04	550.967.160,66	870.819.338,88
PASSIVI								
Titolo I	1.165.015,44	680.620,24	917.805,17	4.822.985,66	3.466.343,46	11.498.320,39	131.375.097,43	153.926.187,79
Titolo II	737.391,99	79.022,15	394.343,50	454.040,34	888.945,92	4.090.085,63	62.900.077,46	69.543.906,99
Titolo III	10.053,04						9.211.503,28	9.221.556,32
Titolo IV						183.250,01	3.623.077,95	3.806.327,96
Titolo V								
Titolo VII	1.138.254,02	154.064,29	395.751,44	188.598,97	228.739,74	134.692,35	13.845.270,75	16.085.371,56
Totale Passivi	3.050.714,49	913.706,68	1.707.900,11	5.465.624,97	4.584.029,12	15.906.348,38	220.955.026,87	252.583.350,62

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 357.966,47 di cui euro 132.317,87 di parte corrente ed euro 225.648,60 in conto capitale.

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	727.089,23	20.623,30	357.966,47
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	234.515,50		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	5.627.996,49	440.473,20	
Totale	6.589.601,22	461.096,50	357.966,47

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Rapporti con organismi partecipati

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2017 ad ampliamento dell'oggetto dei seguenti contratti di servizio:

- aggiornamento disciplina dei rapporti tra Comune di Firenze e Farmacie Fiorentine – AFAM SpA del 12/06/2017

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico con invito, da parte del Servizio Società Partecipate - Associazioni e Fondazioni, di adeguamento alla norma da parte dell'unica società che non risultava aver correttamente adempiuto);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori)

di società a controllo pubblico);

- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale)

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

Si precisa, come da Nota del Dirigente del Servizio Società partecipate che l'unica società a non avere rispettato le prescrizioni risulta essere Mercafir.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

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

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 09/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 03/04/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 09/10/2017.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

La razionalizzazione periodica verrà effettuata entro la data del 31/12/2018.

Le partecipazioni che risultano da dismettere in esito alla deliberazione n. 20/2017 (revisione straordinaria) sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocamento personale
L'isola dei Renai	4,17	In quanto il numero degli Amm.ri è superiore a quello dei dipendenti della società	Recesso socio	Entro il 31/12/2018	Non applicabile
Fidi toscana	0,12	In quanto la partecipazione risulta essere non più rispondente alle finalità istituzionali	Recesso socio	Entro il 31/12/2018	Non applicabile

		dell'Ente			
--	--	-----------	--	--	--

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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.

CONTO ECONOMICO

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

Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	301.606.981,27	289.598.070,86		
2	Proventi da fondi perequativi	60.688.139,01	63.741.480,22		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	72.083.365,90	82.390.396,10		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	62.552.787,85	75.668.055,41		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.178.662,33	4.814.344,76		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	4.351.915,72	1.907.995,93		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	142.638.122,41	124.387.649,45	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	65.699.084,27	59.290.968,84		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	47.995,95	55.718,39		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	76.891.042,19	65.040.962,22		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	75.417.616,56	84.808.075,59	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		652.434.225,15	644.925.672,22		

	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.437.405,45	2.913.962,62	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	332.646.226,67	339.603.987,12	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.888.318,27	3.428.882,18	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	59.645.122,92	62.156.536,63		
	<i>a Trasferimenti correnti</i>	<i>31.486.185,26</i>	<i>27.630.108,61</i>		
	<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>2.896.937,39</i>	<i>1.008.893,07</i>		
	<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>25.262.000,27</i>	<i>33.517.534,95</i>		
13	Personale	157.767.553,82	161.749.698,34	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	98.694.168,24	104.192.788,70	B10	B10
	<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>69.480,45</i>	<i>805.057,63</i>	B10a	B10a
	<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>50.627.640,84</i>	<i>51.368.638,88</i>	B10b	B10b
	<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	B10c	B10c
	<i>d Svalutazione dei crediti</i>	<i>47.997.046,95</i>	<i>52.019.092,19</i>	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	158.190,94	51.780,66	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	1.007.580,14	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	7.097.572,46	6.933.923,98	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	661.334.558,77	682.039.140,37		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-8.900.333,62	-37.113.468,15	-	-
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	11.136.899,16	10.348.121,82	C15	C15
	<i>a da società controllate</i>	<i>10.006.449,29</i>	<i>0,00</i>		
	<i>b da società partecipate</i>	<i>1.130.449,87</i>	<i>10.348.121,82</i>		
	<i>c da altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.148.935,46	391.544,87	C16	C16
	Totale proventi finanziari	12.285.834,62	10.739.666,69		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	15.831.500,48	16.914.409,23	C17	C17
	<i>a Interessi passivi</i>	<i>15.831.500,48</i>	<i>16.914.409,23</i>		
	<i>b Altri oneri finanziari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
	Totale oneri finanziari	15.831.500,48	16.914.409,23		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.545.665,86	-6.174.742,54	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
	<i>a Proventi da permessi di costruire</i>	<i>4.770.953,55</i>	<i>5.667.323,12</i>		

	<i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.100,00	147.645,60		
	<i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	33.944.033,19	63.800.208,43		E20b
	<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	7.698.143,76	1.879.467,64		E20c
	<i>e Altri proventi straordinari</i>	747.548,26	382.660,72		
	Totale proventi straordinari	47.162.778,76	71.877.305,51		
25	Oneri straordinari			E21	E21
	<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	<i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	13.164.777,75	15.373.769,90		E21b
	<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
	<i>d Altri oneri straordinari</i>	0,00	3.000,00		E21d
	Totale oneri straordinari	13.164.777,75	15.376.769,90		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	33.998.001,01	56.500.535,61	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	21.552.001,53	13.212.324,92	-	-
26	Imposte (*)	7.935.689,39	8.153.299,79	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.616.312,14	5.059.025,13	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 è pari ad euro 13.616.312,14

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) pari ad euro 8.557.287,01 rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dall'incremento dei proventi da tributi e dei ricavi delle vendite e prestazioni da servizi pubblici, a fronte di una riduzione della spesa per prestazioni di servizi e di personale.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 20.381.688,87 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 31.059.821,61 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 11.136.899,16, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Casa S.p.A.	59,00%	194.700,00
Toscana Energia S.p.A.	20,6099 %	5.837.075,51
Publiacqua S.p.A.	21,665 %	3.899.701,42
AFAM S.p.A.	20,00%	1.075.954,68
Toscana Aeroporti S.p.A.	1,397%	129.467,55

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 .Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

	Quote di ammortamento	
2015	2016	2017
61.102.635,85	52.173.696,51	50.697.121,29

Si segnala che:

- la rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) patrimoniali è riferita alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- la rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" è rappresentata principalmente da maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, e dal valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente ;
- la rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" è rappresentata principalmente dai minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- la rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" è rappresentata principalmente dai minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, depurati delle radiazioni di impegni di spesa attinenti alle opere pubbliche in corso.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha completato la valutazione dei beni patrimoniali immobiliari.

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

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

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	91.314,06	160.794,51	BI7	BI7

		Totale immobilizzazioni immateriali	91.314,06	160.794,51		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	419.261.989,09	441.040.192,72		
	1.1	Terreni	12.666.029,65	10.660.435,63		
	1.2	Fabbricati	194.276.414,63	217.590.234,29		
	1.3	Infrastrutture	177.131.992,34	175.716.922,88		
	1.9	Altri beni demaniali	35.187.552,47	37.072.599,92		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.507.790.067,39	2.289.374.098,41		
	2.1	Terreni	72.497.459,63	70.469.397,03	BII1	BII1
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	2.239.537.078,79	2.063.996.807,81		
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	852.419,17	936.782,31	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	1.502.399,90	1.176.341,28		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	160.678,88	318.411,03		
	2.7	Mobili e arredi	120.193,74	151.565,57		
	2.8	Infrastrutture	25.977.810,29	9.323.361,04		
	2.99	Altri beni materiali	167.142.026,99	143.001.432,34		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	576.482.091,43	534.713.895,42	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	3.503.534.147,91	3.265.128.186,55		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	182.814.468,34	185.703.208,23	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate	103.315.490,30	174.720.276,14	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	546.555,66	4.925.774,45	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	78.952.422,38	6.057.157,64		
	2	Crediti verso	320.878,88	132.407,60	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	imprese controllate	320.878,88	132.407,60	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	7.423.582,67	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	190.558.929,89	185.835.615,83		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.694.184.391,86	3.451.124.596,89	-	-
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	432.605,94	590.796,88	CI	CI
		Totale rimanenze	432.605,94	590.796,88		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	65.415.371,08	38.593.413,73		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	63.594.727,71	32.349.014,61		
	c	Crediti da Fondi perequativi	1.820.643,37	6.244.399,12		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	137.442.652,53	161.803.482,47		
	a	verso amministrazioni pubbliche	117.511.160,54	144.695.444,43		
	b	imprese controllate	656.353,70	435.851,27	CI2	CI2
	c	imprese partecipate	0,00	5.000,00	CI3	CI3
	d	verso altri soggetti	19.275.138,29	16.667.186,77		
	3	Verso clienti ed utenti	51.661.812,10	76.928.850,11	CI1	CI1
	4	Altri Crediti	60.100.669,46	3.271.632,04	CI5	CI5

	<i>a</i>	verso l'erario	0,00	0,00		
	<i>b</i>	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	<i>c</i>	altri	60.100.669,46	3.271.632,04		
		Totale crediti	314.620.505,17	280.597.378,35		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	71.286.672,03	93.297.303,67		
	<i>a</i>	Istituto tesoriere	0,00	13.308.909,14		CIV1a
	<i>b</i>	presso Banca d'Italia	71.286.672,03	79.988.394,53		
	2	Altri depositi bancari e postali	7.924.291,60	5.810.342,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	79.210.963,63	99.107.645,67		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	394.264.074,74	380.295.820,90		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	37.679,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	51.343,96	51.343,96	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	89.022,96	51.343,96		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.088.537.489,56	3.831.471.761,75	-	-

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

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

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

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	906.303.902,97	1.856.463.171,66	AI	AI
II	Riserve	1.812.197.024,34	673.849.101,55		
<i>a</i>	da risultato economico di esercizi precedenti	178.362.127,57	19.150.408,12	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
<i>b</i>	da capitale	799.988.595,43	618.576.592,86	AII, AIII	AII, AIII
<i>c</i>	da permessi di costruire	37.839.726,97	36.122.100,57		
<i>d</i>	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	796.006.574,37	0,00		

e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	13.616.312,14	5.059.025,13	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.732.117.239,45	2.535.371.298,34		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.484.159,28	3.518.658,27	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.484.159,28	3.518.658,27		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	490.211.110,80	472.477.692,88		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	136.223.629,52	142.478.503,70	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	353.987.481,28	329.999.189,18	D5	
2	Debiti verso fornitori	113.383.847,35	114.267.007,16	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	34.560.496,35	32.530.223,28		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	9.935.385,05	8.350.271,28		
c	<i>imprese controllate</i>	1.669.787,96	1.389.163,39	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	257.349,06	267.783,06	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	22.697.974,28	22.523.005,55		
5	Altri debiti	67.817.149,81	61.684.593,95	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	9.941.286,50	12.491.799,81		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.680.674,61	7.258.367,63		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	50.195.188,70	41.934.426,51		
	TOTALE DEBITI (D)	705.972.604,31	680.959.517,27		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	646.963.486,52	611.622.287,87	E	E
1	Contributi agli investimenti	646.963.486,52	611.622.287,87		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	565.823.636,13	554.060.083,52		
b	<i>da altri soggetti</i>	81.139.850,39	57.562.204,35		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	646.963.486,52	611.622.287,87		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.088.537.489,56	3.831.471.761,75	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		

4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	-	-

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. per le società di cui erano disponibili i dati relativi al bilancio 2017, Casa S.p.A., S.I.L.FI S.p.A., Linea Comune S.p.A.. Le altre controllate sono state valutate al costo. Per omogeneità con i criteri di valutazione 2016 è stata valutata con il metodo del patrimonio netto anche A.F.A.M S.p.A. che nel 2016 era tra le controllate e nel 2017 rientra tra le partecipazioni in altri soggetti. Infine Centrale del Latte D'ITALIA Spa Toscana aeroporti sono state valutate sulla base della corrispondente quotazione di borsa.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 324.871.014,23 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
Risultato economico dell'esercizio	+	13.616.312,14
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	1.717.626,40
Rettifiche Valutazione Beni Immobili	+	181.412.002,57
Variazione al Patrimonio Netto	+	196.745.941,11

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	906.303.902,97
II	Riserve	1.812.197.024,34
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	178.362.127,57
	<i>b da capitale</i>	799.988.595,43
	<i>c da permessi di costruire</i>	37.839.726,97
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	796.006.574,37
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	13.616.312,14

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

L'organo esecutivo propone di destinare l'utile alla voce "riserve da risultati economici di esercizi precedenti".

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 44.140.911,80 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione, Comuni, Città Metropolitana, Unione Europea, Imprese e Privati.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 5.178.662,33 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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.

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