



COMUNE DI MONTEPULCIANO

PROVINCIA DI SIENA

D.LGS 118/2011

RELAZIONE REVISORE



COMUNE DI MONTEPULCIANO

Provincia di Siena

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. RICCARDO PANICHI

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	9
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	12
Fondo Pluriennale vincolato	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
Fondi spese e rischi futuri	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	13
Contributi permessi a costruire	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	23
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	24
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	24
CONTO ECONOMICO	24
STATO PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONCLUSIONI	29

Comune di Montepulciano

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 21/03/2018

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;

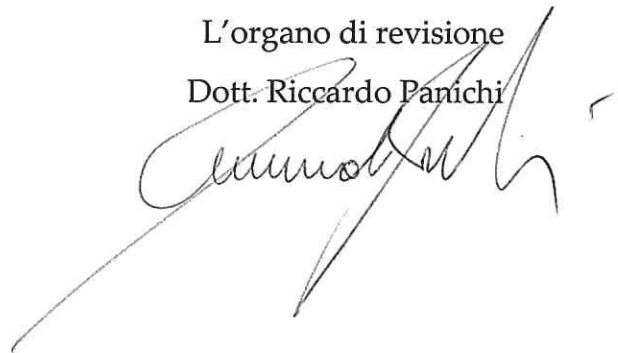
approva

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 Montepulciano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montepulciano, li 21/03/2018

L'organo di revisione

Dott. Riccardo Panichi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Panichi Riccardo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.69 del 02/092015;

- ◆ ricevuta in data 07/03/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 07/03/2018, 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 conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 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);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 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);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente partecipa ad un'Unione di Comuni (Unione dei Comuni della Valdichiana Senese)

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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	N 11
di cui variazioni di Consiglio	N. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3

RIPORTA

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;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 64 in data 31/07/2017;
- che l'ente ha riconosciuto con delibera consiliare nr. 44 del 31/05/2017 debiti fuori bilancio per euro 34.813,53 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. 58 del 19/02/2018 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.20653 reversali e n. 6922 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 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 entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	6.504.876,09
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	6.504.876,09

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	6.504.876,09
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	101.231,38
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	101.231,38

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 101.231,38 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011. Tale somma deriva dalla differenza tra la somma

in cassa vincolata pari a € 369.058,75 da entrate da oneri di urbanizzazione e le somme destinate a spese vincolate che l'ente ha pagato utilizzando cassa libera in attesa di ricevere le specifiche entrate da contribuiti vincolati ammontante a € 267.827,37.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.734.831,19, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	23.517.500,00
Impegni di competenza	-	21.782.668,81
SALDO		1.734.831,19
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.734.831,19

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, 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			6.125.685,24
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		360.651,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.967.823,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		13.786.628,26
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		329.828,02
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	(-)		755.705,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.456.312,92
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	(+)		121.804,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	1.578.117,17
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.144.561,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.669.830,99
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.211.151,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.120.995,99
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.747.833,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			156.714,02
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.734.831,19

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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	360.651,22	329.830,02
FPV di parte capitale	1.669.830,99	2.747.833,73

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 5.791.785,96, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.125.685,24
RISCOSSIONI	(+)	2.166.815,17	15.926.423,75	18.093.238,92
PAGAMENTI	(-)	2.609.846,66	15.104.201,41	17.714.048,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.504.876,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.504.876,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.983.702,36	3.294.228,24	6.277.930,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	312.553,33	3.600.805,65	3.913.358,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			329.828,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.747.833,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			5.791.785,96

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	4.329.951,03	5.611.611,05	5.791.785,96
di cui:			
a) Parte accantonata	1.548.847,45	1.868.276,76	2.366.126,40
b) Parte vincolata	917.234,37	713.774,79	588.150,92
c) Parte destinata a investimenti	362.113,56	892.431,37	176.821,10
e) Parte disponibile (+/-) *	1.501.755,65	2.137.128,13	2.660.687,54

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:	
Risultato di amministrazione	5.791.785,96
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17	2.160.332,17
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	13.322,03
Fondo contenzioso	88.000,00
Altri accantonamenti	104.472,20
Totale parte accantonata (B)	2.366.126,40
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	18.296,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	569.854,92
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	588.150,92
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	176.821,10
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.660.687,54

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 58 del 19.2.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2017	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.715.424,28	722.441,76	2.983.702,36	- 9.280,16
Residui passivi	8.634.476,86	4.699.593,63	3.931.654,98	- 3.228,25

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	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
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)	360.651,22	329.830,02
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 (*)	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	360.651,22	329.830,02

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016,00	2017,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.669.830,99	2.339.242,66
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	408.590,98
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.669.830,99	2.747.833,64

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 semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	2.160.332,17
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	-
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		2.160.332,17

CRITERIO UTILIZZATO PER ACCANTONAMENTO A FCDE ALL'APPROVAZIONE CONTO DEL BILANCIO 2017: CRITERIO SEMPLIFICATO INTRODOTTO DAL D.M. 20/05/2015						
n.	descrizione capitolo	Quota accantonata al 31/12/2016 (A)	RESIDUI ATTIVI DA C/RESIDUI AL 31/12/2017	quota FCDE "svincolabile" perché INCASSATI e o stralciati (B)	Previsione assestata del FCDE dell'anno 2017 (C)	Quota da accantonare a FCDE al 31/12/2017 A+B+C
	ACCERTAMENTI IMU/ICI		-		194.943,34	194.943,34
1	MENSA SCOLASTICA	26.553,90	30.488,58	-	13.482,49	40.036,39
2	TRASPORTO SCOLASTICO	18.823,52	17.165,30	-1.658,22	6.330,54	23.495,84
3	PASTI ANZIANI	11.830,96	10.993,92	-837,04	8.213,59	19.207,51
4	LAMPADE VOTIVE	13.400,44	11.941,60	-1.458,84	7.206,61	19.148,21
5	SANZIONI CODICE DELLA STRADA	218.273,42	179.286,19	-38.987,23	122.684,17	301.970,36
6	TARES/TARI	1.218.750,80	1.186.061,22	-32.689,58	369.752,00	1.555.813,22
7	PROVENTI ASILO NIDO (SOLO FINO AL 2015)	5.717,31	-	-	-	5.717,31
		1.513.350,35	1.435.936,81	-75.630,91	722.612,73	2.160.332,17

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 88.000,00, 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.

Fondo perdite organismi partecipati.

È stata accantonata la somma di euro 13.322,03 quale fondo per copertura perdita di competenza su UNCEM (unione nazionale comuni comunità enti montani) risultanti dal bilancio d'esercizio 2016.

Altri fondi e accantonamenti

Sono previsti altri accantonamenti per € 104.472,20 tra cui rinnovo contrattuale dipendenti e indennità di fine mandato del sindaco.

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 **dovrà provvedere entro il 31/03/2018** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la relativa certificazione.

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 (o non 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	535.967,31	208.401,31	0,39	327.566,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	24.685,12	24.685,12	1,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	2.824,84	2.824,84	1,00	0,00
Totale	563.477,27	235.911,27	0,42	327.566,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	106.980,48	
Residui riscossi nel 2017	32.976,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	74.003,62	69,17%
Residui della competenza	327.566,00	
Residui totali	401.569,62	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano a € 3.536.000 rispetto a € 3.523.320,88 del precedente esercizio.

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	0,00	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	601.205,86	
Residui totali	601.205,86	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari a € 3.731.355,13 rispetto a € 3.610.922,85 del precedente esercizio.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.436.310,01	
Residui riscossi nel 2017	324.259,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	1.112.050,54	77,42%
Residui della competenza	748.998,89	
Residui totali	1.861.049,43	
FCDE al 31/12/2017	1.555.813,22	83,60%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2015	2016	2017
Accertamento	232.714,95	397.810,44	356.287,46

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

Contributi per permessi di costruire destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	148.739,09	63,91%
2016	192.402,24	48,36%
2017	0,00	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	82.743,68	
Residui riscossi nel 2017	29.420,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	53.323,64	64,44%
Residui della competenza	356,00	
Residui totali	53.679,64	

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	379.284,74	244.800,16	370.618,17
riscossione	241.989,75	98.951,23	190.016,82
%riscossione	63,80	40,42	51,27
* di cui accantonamento al FCDE			

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	271.219,66	
Residui riscossi nel 2017	91.933,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	179.286,19	66,10%
Residui della competenza	180.601,35	
Residui totali	359.887,54	
FCDE al 31/12/2017	301.970,36	83,91%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			0,00	#DIV/0!
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!
Mense scolastiche	401.903,98	532.191,70	-130.287,72	75,52%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!
Parchimetri			0,00	#DIV/0!
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!
Illuminazione votiva	123.520,55	31.981,32	91.539,23	386,23%
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!
Vacanze anziani	9.616,00	13.408,71	-3.792,71	71,71%
Altri servizi			0,00	#DIV/0!
Totali	535.040,53	577.581,73	-42.541,20	92,63%

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	€ 3.756.967,17	€ 3.731.555,39	-€ 25.411,78
102	imposte e tasse a carico ente	€ 235.797,52	€ 242.329,69	€ 6.532,17
103	acquisto beni e servizi	€ 6.370.797,99	€ 6.860.867,80	€ 490.069,81
104	trasferimenti correnti	€ 1.834.722,59	€ 1.894.974,03	€ 60.251,44
105	trasferimenti di tributi			€ 0,00
106	fondi perequativi			€ 0,00
107	interessi passivi	€ 652.785,48	€ 620.982,92	-€ 31.802,56
108	altre spese per redditi di capitale			€ 0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.110,19	€ 38.484,64	€ 27.374,45
110	altre spese correnti	€ 307.153,64	€ 397.433,79	€ 90.280,15
TOTALE		€ 13.169.334,58	€ 13.786.628,26	€ 617.293,68

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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.151.213,37;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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	3.839.752,80	3.731.555,39
Spese macroaggregato 103	20.708,03	7.065,80
Irap macroaggregato 102	210.889,88	180.272,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	4.071.350,71	3.918.893,36
(-) Componenti escluse (B)	920.137,34	1.039.862,21
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		439.611,57
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.151.213,37	2.879.031,15
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1 del 19/01/2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 23.938,32 come da prospetto allegato al rendiconto.

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Spese per autovetture

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 620.982,92.

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
CONSORZIO TERRECABLATE	MUTUO PER RETE A FIBRA OTTICA A BANDA LARGA IN AMBITO PROVINCIALE	FIDEJUSSIONE	€ 23.713,00
SIENA CASA SPA	MUTUI PER ALLOGGI A CANONE CONCORDATO	FIDEJUSSIONE	€ 31.699,66

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4 %.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	14.540.448,58	13.825.429,98	13.124.445,80
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-688.638,82	-700.984,18	-743.110,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	13.851.809,76	13.124.445,80	12.381.335,36
Nr. Abitanti al 31/12	14.097,00	14.033,00	13.984,00
Debito medio per abitante	982,61	935,26	885,39

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	684.866,84	652.785,48	620.982,92
Quota capitale	688.639,07	700.984,17	743.110,46
Totale fine anno	1.373.505,91	1.353.769,65	1.364.093,38

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

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. 58 del 19/02/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I			137.984,45	347.170,17	392.808,89	446.082,16	1.691.411,12	3.015.456,79
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II					11.042,98	42.433,80	114.663,46	168.140,24
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo III				24.105,27	154.596,26	106.777,11	806.295,61	1.091.774,25
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	137.984,45	371.275,44	558.448,13	595.293,07	2.612.370,19	4.275.371,28
Titolo IV						401.010,07	540.559,86	941.569,93
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	401.010,07	540.559,86	941.569,93
Titolo VI	766.234,24		42.442,57					808.676,81
Totale Attivi	766.234,24	0,00	180.427,02	371.275,44	558.448,13	996.303,14	3.152.930,05	6.025.618,02
PASSIVI								
Titolo I				4.548,65		128.545,47	2.502.564,85	2.635.658,97
Titolo II					4.026,00	46.154,78	880.769,99	930.950,77
Titolo III								0,00
Titolo IV							3.423,70	3.423,70
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	4.548,65	4.026,00	174.700,25	3.386.758,54	3.570.033,44

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 34.813,53 con delibera consiliare nr. 44 del 31/05/2017 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Sezione Regionale della Corte dei Conti.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			34.813,53
- 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	0,00	0,00	34.813,53

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e/o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE AL 31/12/2017	AGLI ATTI REGISTRATI DAL COMUNE		CERTIFICATI DALLA SOCIETA'	
	DEBITI VS L'ENTE	CREDITI VS L'ENTE	DEBITI VS L'ENTE	CREDITI VS L'ENTE
SIENA CASA SPA	-	24.740,75	richiesto ma risposta non pervenuta	
MICROCREDITO DI SOLIDARIETA' SPA	-	-	-	-
SIENA AMBIENTE SPA	-	-	-	-
LA FERROVIARIA ITALIANA SPA	-	-	-	-
PATTO 2000 S.C.A.R.L.	-	3.600,00	-	3.599,68
INTESA SPA	-	-	richiesto ma risposta non pervenuta	
MONTEPULCIANO SERVIZI SPA	-	24.024,86	-	24.024,86
APEA SRL	-	4.880,00	-	4.880,00

NUOVE ACQUE SPA	-	-	-	-
CONSORZIO TERRE CABLATE	-	2.116,70	-	1.735,00*
TERRE DI SIENA LAB SRL	-	4.026,00	-	3.300,00*
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	-	8.817,45	-	8.817,45
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	-	-	-	-

* Importi dichiarati al netto di Iva.

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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione e sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione
Montepulciano Servizi Srl	100%	Fatturato inferiore ai limiti di legge	Messa in liquidazione	Entro il 30.9.2018
Apea	0,565	Non indispensabile e per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente	Cessione della partecipazione	Entro il 30.9.2018

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

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

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:

Tesoriere Monte dei Paschi di Siena

Economo

Farmacista

Altri agenti contabili (strutture ricettive)

Concessionari: ICA Srl, S.I.S, Nivi Credit, Sei Toscana, Agenzia delle Entrate - Riscossione

Consegnatari azioni Siena Casa, Siena Ambiente, Nuove Acque, L.F.I.

CONTO ECONOMICO

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



CONTO ECONOMICO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 9.915.119,99	€ 10.099.700,59
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.707.894,32	€ 1.371.480,72
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 681.910,29	€ 723.843,97
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 505.351,00	€ 628.370,87
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 176.559,29	€ 87.216,24
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 8.256,86
4	Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.381.976,73	€ 2.206.144,43
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 910.696,65	€ 832.175,28
b	Ricavi della vendita di beni	€ 254.951,18	€ 283.914,61
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.216.328,90	€ 1.090.054,54
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 953.979,21	€ 354.617,14
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 15.640.880,54	€ 14.755.786,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 722.807,68	€ 739.133,72
10	Prestazioni di servizi	€ 6.311.862,00	€ 5.479.562,89
11	Utilizzo beni di terzi	€ 27.210,43	€ 42.908,62
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.906.947,95	€ 1.834.722,59
a	Trasferimenti correnti	€ 1.805.947,95	€ 1.834.722,59
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 1.000,00	€ 0,00
13	Personale	€ 3.627.427,59	€ 3.785.790,18
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.167.425,06	€ 1.758.159,54
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 48.711,44	€ 185.234,26
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.591.044,23	€ 1.528.440,38
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 54.484,90
d	Svalutazione dei crediti	€ 527.669,39	€ 0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 730,93	€ 2.424,19
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 18.296,00	€ 264.944,41
18	Oneri diversi di gestione	€ 139.118,17	€ 189.696,55
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 14.920.363,95	€ 14.107.342,69
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 720.516,59	€ 648.444,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 224.469,74	€ 106.296,65
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 224.469,74	€ 106.296,65
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 948,75	€ 2.308,28
Totale proventi finanziari		€ 225.418,49	€ 108.604,93
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 620.982,92	€ 652.785,48
a	Interessi passivi	€ 620.982,92	€ 652.785,48
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 620.982,92	€ 652.785,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 395.564,43	-€ 544.180,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 12.294,38	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 2.178.920,69	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		-€ 2.166.626,31	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			

CONTO ECONOMICO		2017	2016
24	Proventi straordinari	€ 1.894.107,67	€ 526.273,48
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 192.402,24
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 21.055,92	€ 16.000,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.702.127,46	€ 317.871,24
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 170.884,29	€ 0,00
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 1.894.107,67	€ 526.273,48
25	Oneri straordinari	€ 226.283,64	€ 322.470,42
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 124.660,57	€ 207.520,82
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 3.946,34	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 97.676,73	€ 114.949,60
	Totale oneri straordinari	€ 226.283,64	€ 322.470,42
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 1.667.824,03	€ 203.803,06
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 173.850,12	€ 308.066,67
26	Imposte (*)	€ 207.154,27	€ 220.569,51
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 381.044,39	€ 87.497,16

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.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 224.469,74 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Nuove Acque Spa	2,4175	47.141,25
Intesa Spa	5,4788	177.328,49

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

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 47.924.947,97.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<i>Rimanenze</i>	€ 50.884,93	€ 50.154,00
	Totale rimanenze	€ 50.884,93	€ 50.154,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
	1 <i>Crediti di natura tributaria</i>	€ 1.607.067,25	€ 517.760,27
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	€ 1.607.067,25	€ 517.760,27
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2 <i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>	€ 1.087.897,39	€ 1.134.540,57
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 685.575,98	€ 888.840,36
	b <i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c <i>imprese partecipate</i>	€ 247.195,21	€ 27.700,21
	d <i>verso altri soggetti</i>	€ 155.126,20	€ 218.000,00
	3 <i>Verso clienti ed utenti</i>	€ 197.335,13	€ 474.495,36
	4 <i>Altri Crediti</i>	€ 1.381.899,43	€ 1.603.502,51
	a <i>verso l'erario</i>	€ 42.789,75	€ 0,00
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 239.552,23	€ 138.986,56
	c <i>altri</i>	€ 1.099.557,45	€ 1.464.515,95
	Totale crediti	€ 4.274.199,20	€ 3.730.298,71
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1 <i>Partecipazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2 <i>Altri titoli</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
	1 <i>Conto di tesoreria</i>	€ 6.504.876,99	€ 6.125.685,14
	a <i>Istituto tesoriere</i>	€ 6.504.876,99	€ 6.125.685,14
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2 <i>Altri depositi bancari e postali</i>	€ 38.342,57	€ 33.447,76
	3 <i>Denaro e valori in cassa</i>	€ 0,00	€ 0,00
	4 <i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 6.543.219,56	€ 6.159.132,90
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 10.868.303,69	€ 9.999.585,61
D) RATEI E RISCONTI			
	1 <i>Ratei attivi</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2 <i>Risconti attivi</i>	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 68.001.112,05	€ 68.387.157,66

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 6.659.656,47	€ 35.642.759,58
II	Riserve	€ 41.647.365,85	€ 12.236.525,82
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 45.662,57	€ 0,00
b	da capitale	€ 0,00	€ 10.291.175,38
c	da permessi di costruire	€ 2.327.424,79	€ 1.945.350,44
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 39.274.278,49	€ 0,00
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 381.044,39	€ 45.662,57
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 47.925.977,93	€ 47.924.947,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 210.768,20	€ 354.926,41
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 210.768,20	€ 354.926,41
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 12.381.335,36	€ 13.124.445,80
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 24.541,56	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 12.356.793,80	€ 13.124.445,80
2	Debiti verso fornitori	€ 2.138.812,07	€ 1.888.918,72
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 732.094,20	€ 816.083,68
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 325.884,01	€ 545.154,55
c	imprese controllate	€ 53.500,00	€ 8.000,00
d	imprese partecipate	€ 26.114,13	€ 22.483,09
e	altri soggetti	€ 326.596,06	€ 240.446,04
5	Altri debiti	€ 1.042.452,71	€ 1.019.321,22
a	tributari	€ 327.989,10	€ 239.386,04
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 331,60	€ 1.103,61
c	per attività svolta per e/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 714.732,01	€ 778.831,57
TOTALE DEBITI (D)		€ 16.294.694,34	€ 16.848.769,42
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 215.045,11	€ 271.531,96
II	Risconti passivi	€ 3.354.626,47	€ 2.986.981,90
1	Contributi agli investimenti	€ 3.354.626,47	€ 2.986.981,90
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 2.895.946,13	€ 2.754.281,69
b	da altri soggetti	€ 458.680,34	€ 232.700,21
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		€ 3.569.671,58	€ 3.258.513,85
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 68.001.112,05	€ 68.387.157,66
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 2.862.616,64	€ 1.758.950,25
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
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	€	2.862.616,64	€ 1.758.950,25

così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		importo
I	Fondo di dotazione	6.659.656,47
II	Riserve	41.647.365,85
a	da risultato economico di esercizi precedenti	45.662,57
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	2.327.424,79
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.274.278,49
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-381.044,39

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.

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

