

Relazione della gestione dell'organo esecutivo
allo schema di rendiconto 2017

La relazione sulla gestione è prevista quale allegato al rendiconto dall'art. 11 comma 4 lett o) e dal successivo comma 6 del D.Lgs 118/2011. E' un documento illustrativo della gestione dell'ente e dei fatti di rilievo che si sono verificati anche dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

1) Le principali voci del conto del bilancio

Entrate Tributarie

Tra le entrate tributarie si segnala solo la presenza dell'imposta di soggiorno con un accertamento di euro 186.828,47 e un incasso di € 185.746,52 in linea con gli anni precedenti

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2016	2017		
da amministrazioni pubbliche		7.855.599,32		
da imprese		101,95		
da UE		45.000,00		
Totale Titolo II	0,00	7.900.701,27		

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Tipologia 100 Vendita beni		533.588,87
Tipologia 200 Proventi da controllo illeciti		953.894,54
Interessi attivi		0,39
Altre entrate redditi capitale		0,00
Utili netti delle aziende		
Rimborsi e altre entrate correnti		183.600,39
Totale entrate extratributarie	0,00	1.671.084,19

All'interno del Titolo II La tipologia 200 contiene i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti che contiene in prevalenza le Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada ai sensi degli artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92

Spese correnti

Indichiamo le principali voci di spesa corrente

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.935.656,27	2.748.743,34	-186.912,93
102	imposte e tasse a carico ente	202.270,29	190.474,53	-11.795,76
103	acquisto beni e servizi	1.297.547,46	4.240.946,64	2.943.399,18
104	trasferimenti correnti	717.071,97	2.177.561,82	1.460.489,85
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	35.831,14	33.441,51	-2.389,63
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.975,40	584.187,39	582.211,99
110	altre spese correnti	75.652,91	67.734,02	-7.918,89
TOTALE		5.266.005,44	10.043.089,25	

Spese in conto capitale

Macroaggregato	Importo 2017
Investimenti fissi lordi	575.518,20
Contributi agli investimenti	20.000,00
Altri trasferimenti in conto capitale	18.960,00
Altre spese c/capitale	9.261,13
Totale impegni spesa c/capitale	614.478,20

Spesa per rimborso prestiti (Titolo IV)

La spesa per rimborso prestiti ammonta a € 51.820,83

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.

Il fondo è stato accantonato secondo il Metodo semplificato o sintetico ma è comunque stata effettuata una verifica mediante il calcolo ordinario

Il metodo semplificato introdotto da DM 20 maggio 2015 tiene conto in via transitoria della possibilità per gli enti di ridurre in fase di previsione l'accantonamento per rischio perdite su crediti fino al 2018

A partire dall'esercizio 2019 l'ordinamento contabile prevede che l'accantonamento a FCDE debba essere effettuato solo considerando la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi 5 esercizi

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	127.822,58
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	431.000,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		558.822,58

2) Le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno compreso il fondo di riserva e gli utilizzi dell'avanzo di amministrazione

Variazioni di bilancio totali	n.19
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

Gli equilibri di bilancio sono stati verificati con delibera Consiglio n.14 del 26 luglio 2017

Nel corso del 2017 sono state approvate inoltre le seguenti :

Determinazioni per applicazione avanzo vincolato

Determina dirigenziale n. 351 del 29/05/2017

Determina dirigenziale n.493 del 03/08/2017

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

L'utilizzo dell'Avanzo vincolato a spesa corrente si riferisce a

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo destinato investimenti	Vincolato utilizzo fondo liti	Fondo svalutaz. crediti *	Vincolato contraz. Mutui	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	773.594,41					0,00	773.594,41
Spesa in c/capitale	408.678,31					12.700,00	421.378,31
altro				0,00		0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	1.182.272,72	0,00	0,00	0,00	0,00	12.700,00	1.194.972,72

3) Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2017 con dettaglio quote vincolate, destinate e accantonate

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 2.009.622,47, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				739.275,89
RISCOSSIONI	(+)	2.064.649,89	6.619.136,39	8.683.786,28
PAGAMENTI	(-)	1.739.803,15	7.488.605,23	9.228.408,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			194.653,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			194653,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.356.513,62	5.062.640,63	8.419.154,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.935.570,21	4.398.957,90	6.334.528,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			27.736,26

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		241.921,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)	(=)		2.009.622,47

Il dettaglio delle quote accantonate, vincolate e destinate è riportato nella seguente tabella:

tipo avanzo	Descrizione	Corrente/capitale	Responsabile	da riportare anni precedenti	da consuntivo 2017	avanzo 2017 definitivo
Fondi accantonati (Fondi rischi e FCDE) non vinc	Vinc. Fdo svalutaz Crediti	Corrente		127.822,58	431.000,00	558.822,58
Fondi accantonati (Fondi rischi e FCDE) non vinc	Fondo rischi	Corrente		20.000,00		20.000,00
FONDO ACCANTONATO RISCHI FUTURI	perdite partecipate	Corrente		7.906,15		1.000,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Punto insieme	Corrente	Lombardi		15.443,20	15.443,20
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)		capitale	ventre		332.050,00	332.050,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)		Corrente	Colom	3.000,00		3.000,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)		Corrente	Colom	2.800,00		2.800,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)		Corrente	Colom	1.200,00		1.200,00
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	Quote da rimborsare ai comuni per personale assegnato	Corrente	LEPRI	7.021,31	0	7.021,31
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	trasferim acomuni GA	corrente	LEPRI		10.050,00	10.050,00
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)		Corrente	FONTANI			0,00
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	PROVENTI CDS 142	Corrente	CUNGI	0,00		0,00
Fondi vincolati (LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	CUNGI	28.639,64		28.639,64

Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	CUNGI	0,00	6.601,27	6.601,27
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	CUNGI	0,00	38.255,83	38.255,83
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	CUNGI	0,00	9.437,74	9.437,74
Fondi vincolati (LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS ART. 142	Corrente	CUNGI	0,00		0,00
Fondi vincolati (LEGGI E PRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS art. 208	Corrente	CUNGI	2.683,90		2.683,90
Fondi vincolati (LEGGI E PRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS art. 208	Corrente	CUNGI	2.683,90		2.683,90
Fondi vincolati (LEGGI E PRINCIPI CONTABILI)	PROVENTI CDS art. 208	Corrente	CUNGI	4.217,55		4.217,55
Fondi vincolati (LEGGI EPRINCIPI CONTABILI)	Trattamento accessorio e premiante	Corrente	PERSONALE	0,00	141.400,00	141.400,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	PROGETTI FINALIZZATI	Corrente	BONINI	5.912,84	-5912,84	0,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	PROGETTI FINALIZZATI	corrente	BONINI	2.192,56	-2192,56	0,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	BISTONDI	8.000,00		8.000,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni	0,00		0,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni	4.083,88		4.083,88
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni	4.428,40		4.428,40
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni	210.945,83		210.945,83
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni		3.038,36	3.038,36
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni		2.129,75	2.129,75
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni		38.098,56	38.098,56
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	Nardoni		414,21	414,21

Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Corrente	Nardoni		444,60	444,60
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	12.919,72		12.919,72
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	243,54		243,54
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	25.393,35		25.393,35
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	1.591,31		1.591,31
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	18.210,70		18.210,70
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	13.525,00		13.525,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	3.919,98		3.919,98
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	500,00		500,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/corrente	Corrente	VENTRE	0,00		0,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	INCASSO CONTRIBUTO RT	Corrente	VENTRE	0,00		0,00
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	riversamento incassi	Corrente	VENTRE	10.250,00		10.250,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	0,00		0,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	0,00		0,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	9.202,07		9.202,07
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	0,00		0,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	48.755,57		48.755,57
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	1.214,58		1.214,58
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	0,00		0,00

Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	2.065,07		2.065,07
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	0,00		0,00
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	230.688,77		230.688,77
Fondi vincolati (DA TRASFERIMENTO)	Progetti finanziati c/capitale	Capitale	VENTRE	25.200,00		25.200,00
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)		Capitale	VENTRE	0,00		0,00
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	accordo programma	Capitale	VENTRE	36.915,18		36.915,18
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	accordo programma	Capitale	VENTRE	46.003,23		46.003,23
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)		Capitale	VENTRE	4.581,60		4.581,60
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)		Capitale	VENTRE	4.293,04		4.293,04
Fondi vincolati (attribuiti dall'ente)	AVANZO 2015 APPLICATO E NON IMP	Capitale	VENTRE	29.088,11		29.088,11
LIBERO		Capitale		2.949,10	-2949,1	0,00
LIBERO	527479,05	Corrente		0,00	28171,14	28.171,14
Totali				847.218,20	1.020.258,12	2.009.622,47

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

l'incremento è dovuto all'applicazione dei nuovi principi contabili introdotti dal processo di armonizzazione e dall'applicazione del principio della contabilità finanziaria potenziata

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.363.609,36	2.166.021,18	2.009.622,47
di cui:			
a) Parte accantonata	81.415,92	155.728,73	579.822,58
b) Parte vincolata	754.714,39	1.994.643,35	1.401.628,75
c) Parte destinata a investimenti			

e) Parte disponibile (+/-) *	527.479,05	15.649,10	28.171,14
------------------------------	------------	-----------	-----------

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	179.624,99	
vincoli derivanti da trasferimenti	1.019.506,45	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui		
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	202.497,31	
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.401.628,75	

La parte accantonata al 31/12/2017 comprende il Fondo crediti di dubbia esigibilità per €558.822,58

Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata nell'avanzo la somma di euro 1.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013

4)Le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggior consistenza

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

Dall'analisi dei residui rimasti in essere al 31.12.2017 quelli con anzianità superiore a 5 anni

Residui attivi

	2012 e precedenti
Titolo 1	
Titolo 2	
Titolo 3	17.168,32
Titolo 4	4.202,23
Titolo 5	
Titolo 6	
Titolo 7	
Titolo 9	43.293,67
TOTALE	64.664,22

I residui al Titolo 3 si riferiscono per € 1.368,32 a proventi dalla vendita di beni (lotto di bosco in piedi) e per €

15.800,00 a rimborsi da enti per rimborso distacco sindacale di un dipendente

I residui al titolo 9 si riferiscono per € 34.504,04 servizi per conto terzi e per € 6.409,75 a depositi presso terzi

Residui passivi

	2012 e precedenti
Titolo 1	1.636,81
Titolo 2	17.270,92
Titolo 3	
Titolo 4	
Titolo 5	
Titolo 7	60.166,49
TOTALE	79.074,22

I residui passivi sono prevalentemente afferenti a impegni per servizi per conto terzi e restituzione depositi cauzionali ; per i residui afferenti il titolo I II si riferiscono a impegni assunti a fronte di entrate vincolate da trasferimenti

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

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.441.553,93	2.064.649,89	3.356.513,62	- 20.390,42
Residui passivi	3.742.570,32	1.739.803,15	1.935.570,21	- 67.196,96

5) Elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione evidenziando l'utilizzo medio e massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			739.275,89
Riscossioni	2.064.649,89	6.619.136,39	8.683.786,28
Pagamenti	1.739.803,15	7.488.605,23	9.228.408,38
Fondo di cassa al 31 dicembre			194.653,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			
di cui per cassa vincolata			

Utilizzo anticipazione

L'anticipazione di tesoreria per l'anno 2017 è stata richiesta e concessa con delibera Giunta n. 102 del 13/12/2016 per € 2.012.379,78 pari ai 3/12 delle entrate accertate nei primi 3 titoli del bilancio consuntivo 2015

	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	2.012.379,78
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	10
Utilizzo medio dell'anticipazione	4.547,96
Utilizzo massimo dell'anticipazione	229.938,62
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	
Entità anticipazione non restituita al 31/12	
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	30,02

Al 31 dicembre l'ente non è in utilizzo di anticipazione.

6) Elenco dei propri enti e organismi strumentali e delle partecipazioni dirette possedute e rapporti debitori e creditori reciproci

DENOMINAZIONE SOCIALE	C.F.	% capitale sociale	ultimo bilancio approvato	Utile/perdita	Patrimonio netto
START S.R.L.	5135710480	10,16	2016	- 2.578,00	57.119,00
FIDI TOSCANA SPA *	1062640485	0,018	2016	209.876,00	149.520.386,00
TO.RO. SOC. CONSORTILE R.L.	4310120482	1	chiusa		
TERRE DEL LEVANTE FIORENTINO SOC. C.R.L. **	5331170489	11	2016	- 5.054,00	19.459,00
LINEA COMUNE SPA	5591950489	2	2016	66.177,00	1.209.972,00
OL.C.A.S. S.R.L.	4903220483	16,44	2016	3.985,00	460.087,00
AGENZIA FIORENTINA PER L'ENERGIA	5081900481	0,728	2016	188.053,00	641.968,00

7) Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

In data 6/3/2018 sono stati verificati i debiti e crediti vantati dall'unione alla data del 31.12.2017 nei confronti delle società partecipate ai sensi del DL 95/2012 e sono stati inviati alle società con l'asseverazione del revisore del comune.

L'unione risulta avere solo un debito con la società linea comune di euro 73.743,93 corrispondente all'ammontare dei residui passivi registrati in contabilità in conseguenza di impegni assunti e non pagati

Alla data di approvazione dello schema di rendiconto avevano risposto solo le seguenti società

Terre del levante fiorentino e START

Agenzia Fiorentina per l'Energia ha comunicato che avrebbe risposto dopo il 13 aprile

10) Analisi del debito

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	0,81%	0,79%	0,58%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	748.906,67	705.305,47	748.284,74
Nuovi prestiti (+)		92.410,47	412.964,80
Prestiti rimborsati (-)	-43.601,20	-49.431,20	-51.820,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	705.305,47	748.284,74	1.109.428,71

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	35.803,60	35.831,14	33.441,52
Quota capitale	43.601,20	49.431,20	51.820,83
Totale fine anno	79.404,80	85.262,34	85.262,35

