



Comune di Figline e Incisa Valdarno

Provincia di Firenze

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
Sulla proposta di deliberazione consiliare del
Rendiconto della Gestione e sullo schema di
rendiconto per l'esercizio finanziario**

ANNO 2014

Comune di Figline e Incisa Valdarno

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Figline e Incisa Valdarno, approvati con deliberazione di Giunta Comunale ad oggetto : "Rendiconto di gestione – esercizio 2014. Approvazione dello schema da presentare al Collegio dei Revisori ed al Consiglio Comunale", adottata nella seduta del 7 aprile 2015..

Figline e Incisa Valdarno, lì 09.04.2015

L'Organo di Revisione

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, composto dal Dott. Paolo Lenzi, Dott. Marco Pisaneschi e Dott. Giorgio Ulivi, revisori nominati con delibera del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 7 del 20.2.2014, si è riunito in data odierna al fine di redigere la relazione che segue, avente ad oggetto il Rendiconto di Gestione dell'esercizio 2014. E' assente giustificato il Dott. Marco Pisaneschi.

Vista la Legge Regionale 18 giugno 2013 n.31, pubblicata sul B.U.R.T n. 30 del 27 giugno 2013, che ha istituito, con decorrenza 1° gennaio 2014, il Comune di Figline e Incisa Valdarno, mediante la fusione dei Comuni di Figline Valdarno e Incisa in Val d'Arno e che parimenti ha estinto l'Unione dei Comuni di Figline ed Incisa in Valdarno;

Ricevuta in data 09.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale "Rendiconto di gestione – esercizio 2014. Approvazione dello schema da presentare al Collegio dei Revisori ed al Consiglio Comunale" del 07.04.2015, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art. 151 comma 6 del Tuel;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227 comma 5 del Tuel;
- delibera dell'organo consiliare n. 52 del 29.9.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (indicatori finanziari ed economici art. 228/TUEL, c. 5);
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con Delibera del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n.4 del 6.2.2014;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- contabilità finanziaria: con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori

nel conto economico e patrimoniale;

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.9.2014 con delibera del Consiglio comunale n. 52;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 16.000,00 con deliberazione consiliare n. 31 del 29.8.2014 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. L'effettivo debito liquidato e' risultato essere di Euro 13.319,82;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. ed in qualita' di sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 6543 reversali e n.8639 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 ;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- 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 comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio		
Riscossioni	22.369.816,92	20.490.547,93
Pagamenti	25.107.620,11	18.445.686,73
Fondo di cassa al 31 dicembre		
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
Differenza		9.170.998,13

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del Tuel, nell'anno 2014 è stato di euro 4.095.362,92, autorizzato con deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri della giunta comunale n. 101 del 22.05.2014.

L'Ente non ha mai utilizzato l'anticipazione di tesoreria

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31.12.2014, nell'importo di euro 3.724.871,07 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1.1.2015 e' di Euro 5.075.168,08 ed è stato definito con determinazione del Responsabile Risorse n. 302/Reg.Generale del 3.3.2015 per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'Ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

- Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014
- Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere in data 11.3.2015

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 689.508,94 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

		2014
Accertamenti di competenza		31.326.179,16
Impegni di competenza		30.636.670,22
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		689.508,94

così dettagliati:

		2014
Riscossioni	(+)	20.490.547,93
Pagamenti	(-)	18.445.686,73
Differenza	[A]	2.044.861,20
Residui attivi	(+)	10.835.631,23
Residui passivi	(-)	12.190.983,49
Differenza	[B]	-1.355.352,26
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	689.508,94

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		6	2014
Entrate titolo I			16.752.996,40
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			1.978.978,80
Entrate titolo II			2.284.725,09
Entrate titolo III			4.562.257,85
Totale titoli (I+II+III) (A)			23.599.979,34
Spese titolo I (B)			20.238.359,71
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)			2.094.558,45
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			1.267.061,18
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			2.357.650,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			303.760,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			60.000,00
Altre entrate (specificare)			243.760,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)			3.320.951,18

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		7	2014
Entrate titolo IV			6.051.908,83
Entrate titolo V			315.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)			6.366.908,83
Spese titolo II (N)			6.944.461,07
Differenza di parte capitale (P=M-N)			-577.552,24
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)			0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)			303.760,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)			455.232,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)			181.439,76

In riferimento all'equilibrio di parte capitale si osserva che l'Ente ha destinato i proventi dei permessi a costruire interamente al finanziamento del Titolo II della spesa.

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE NON RIPETITIVE

RISORSA	ART.	DESCRIZIONE	Accertato
10	4	I.C.I. introiti anno 2013 relativi a versamenti anni precedenti - UT	1.310,59
15	0	Recupero evasione I.C.I.-UT	563.606,00
60	7	Recupero evasione per TOSAP-UT	2.505,00
185	3	Contributo regione toscana mostra Lorenzo Bonechi	5.000,00
945	17	Rimborso spese legali causa esproprio cond. via Roma - UT	12.865,21
945	20	Rimborso spese legali causa Farmacia - UT	5.582,82
945	21	Rimborso spese legali sentenza TAR N. 1273/14 Pontevecchio srl - UT	2.537,60
945	22	Rimborso spese legali sentenza Tribunale ordinario Fi 2.9.14	14.000,00
		Totale entrate una tantum	607.407,22

SPESE NON RIPETITIVE

INTERV.	ART.	DESCRIZIONE	Impegnato
30	13	Comunicazione istituzionale Comune Unico - UT	36.166,00
30	16	Progetto marketing territoriale - UT	7.999,99
50	12	Contributo associazioni combattentistiche varie - ut	1.200,00
50	35	Contributi vari Presidenza del Consiglio - ut	150,00
50	37	Contributi Sindaco per fini istituzionali - ut	311,54
300	25	Spese x aggiornamento archivi I.C.I.-UT	3.538,00
390	17	Prestazioni varie per gestione amministrativa patrimonio	4.475,00
440	7	Rimb. Franchigia sinistri anni prec.	24.600,00
550	47	Straord.pers.elez.amministrative-UT	19.241,35
610	1	IRAP elezioni amministrative - UT	1.278,03
620	2	Oneri straordinari elezioni amministrative - UT	14.132,72
660	53	Man.software gest.SIT-Rete Civica -UT	173,85
660	60	Pulizia straordinaria locali comunali-UT	997,40
660	79	Affidamento incarico per adempimenti L.626-UT	5.500,00
710	4	Magg.spese legali impegnate anni prec.-UT	49.999,69
950	7	Maggiori spese servizio incassi parcometri anni prec. - UT	324,23
		Maggiori spese prest. servizi anni precedenti scuole elementari/direzione didattica/lab.scientifico - UT	
1310	2		604,63
1310	20	Maggiori spese utenze anno prec. laboratorio scientifico-UT	730,00
1420	10	Contr.prog.didatt.sost.auton.Ist.Comprendsivo-UT	14.000,00
1510	7	Contr.prog.didatt.sost.auton.Ist.VASARI-UT	5.000,00
1600	3	Contributo progetto "Barbiana oggi"- UT	8.480,00
1600	39	Contributo Associazione "Aseba"-UT	5.000,00
1670	65	Rior.archivio post-unitario-UT-	5.000,00
1760	3	Restauro tele tavole e affreschi - UT	7.500,00
1760	5	Redazione testi Storia di Figline - UT	5.400,00
1760	24	Varie stampa volumi microstudi - UT	15.000,00
1760	33	Stampa Atlante cartografia storica di Figline - UT	7.500,00
1780	5	Contributo Mostra Lorenzo Bonechi - UT	7.500,00

1780	42	Rimb. cicli conferenze -U.T.	150,00
1960	4	Contributi gruppi sportivi- U.T.	9.000,00
2140	11	Prestazioni x "A spasso per Figline"-UT	1.000,00
2230	3	Contributo Associazione Pro Loco - UT	10.371,23
2390	1	Maggiori spese E.E. illuminazione pubblica -UT	11.071,94
2570	15	Assistenza/aggiornamento software di gestione S.I.T. - UT	10.600,00
2570	22	Incarichi professionali di parte corrente-UT	1.829,80
2750	3	Manutenzione torrenti - UT	11.999,92
2750	30	Pulizia borri e torrenti-UT	19.950,66
2890	1	Competenze legali sentenza CdS 2279/13 Serv.depurazione - UT - IVA	10.178,08
2950	6	Agevolazioni sociali TARI - UT	12.000,00
3040	40	Contributi progetti per l'agricoltura -U.T.	5.350,00
3110	10	Maggiori spese prest. servizi anni precedenti asilo nido/micro nido - IVA - UT	7,50
3160	1	Indennizzo da sentenza giudice del lavoro sig.ra B. - UT	13.319,82
3200	32	Spese organizzazione manifestazione Centro Giovani	3.999,48
3380	10	Maggiori spese anni precedenti trasporto pasti Centro Aquilone-UT	1.207,80
3400	7	Contr.Comune Rignano prog."Spazio sikuro"-UT	1.191,00
3400	14	Contr.Auser progetto "persone fragili"-UT	532,00
3400	20	Contributi economici	65.113,51
3400	39	Contributo istituto comprensivo per azioni di prevenzione	3.000,00
3400	40	Contributo comune di Reggello prog. "Spazio sikuro" - UT	3.195,43
3400	99	Contributo affitti	49.357,00
3430	3	Maggiori spese anni precedenti funzion.uff.invalidi civili Comune di Firenze - quota parte ex comune di Figline anni 2008 e 2009 - UT	2.700,00
3920	33	Prestazioni per iniziative di Natale	7.100,00
3940	20	Contrib.associaz. x iniziative di	350,00
3940	30	Contributo centro commerciale naturale "Le botteghe del Petrarca"	5.000,00
		Avanzo di Amministrazione 2014 vincolato	150.000,00
		Totale spese una tantum	661.377,60

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 4.645.079,38, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			9.863.940,12
RISCOSSIONI	22.369.816,92	20.490.547,93	42.860.364,85
PAGAMENTI	25.107.620,11	18.445.686,73	43.553.306,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			9.170.998,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			9.170.998,13
RESIDUI ATTIVI	29.007.117,24	10.835.631,23	39.842.748,47
RESIDUI PASSIVI	32.177.683,73	12.190.983,49	44.368.667,22
<i>Differenza</i>			-4.525.918,75
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			4.645.079,38

	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	4.645.079,38
di cui:	
a) Vincolato	50.077,54
b) Per spese in conto capitale	477.513,64
c) Per fondo ammortamento	
d) Per fondo svalutazione crediti	2.728.145,29
e) Non vincolato (+/-)	1.389.342,91

L'Avanzo non vincolato dovrà essere oggetto di rideterminazione durante il riaccertamento straordinario dei residui, così come previsto dal D.lgs. 118/2011

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					60.000,00	60.000,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			455.232,00	455.232,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				2.297.650,00	0,00	2.297.650,00
Totali avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	2.297.650,00	515.232,00	2.812.882,00

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	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	31.326.179,16
Totale impegni di competenza (-)	30.636.670,22
SALDO GESTIONE COMPETENZA	689.508,94

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	29.993,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.429.401,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.342.956,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	943.547,69

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	689.508,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	943.547,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.812.882,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	199.140,75
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	4.645.079,38

Analisi del conto del bilancio

Gestione per competenza

Entrate		2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	16.752.996,40
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.284.725,09
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.562.257,85
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.051.908,83
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	315.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.359.290,99
Totale Entrate		31.326.179,16

Spese		2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	20.238.359,71
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.944.461,07
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.094.558,45
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.359.290,99
Totale Spese		30.636.670,22

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	689.508,94
Avanzo di amministrazione applicato (B)	2.812.882,00
Saldo (A) +/- (B)	3.502.390,94

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente, istituito dal 1.1.2014 a seguito di fusione dei Comuni di Figline Valdarno ed Incisa in Val d'Arno per L.R.T. n. 31/2013, non e' soggetto alle regole del Patto di Stabilita', cosi' come confermato dalla Legge di Stabilita' 2015 (L.n.190/2014) all'art. 1 c.498 per i primi 5 anni dall'istituzione.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti risultati:

Entrate Tributarie

		2014
Categoria I - Imposte		
I.M.U.		5.156.600,00
I.M.U. recupero evasione		
I.C.I. recupero evasione		563.606,00
T.A.S.I.		1.845.578,25
Addizionale I.R.P.E.F.		1.809.145,96
Imposta comunale sulla pubblicità		153.852,78
Imposta di soggiorno		356.476,48
Altre imposte		1.310,59
Totale categoria I		9.886.570,06
Categoria II - Tasse		
TOSAP		220.926,52
TARI		4.595.674,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		1.130,00
Tassa concorsi		
Totale categoria II		4.817.730,52
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni		25.773,02
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale		1.978.978,80
Altri tributi		43.944,00
Totale categoria III		2.048.695,82
Totale entrate tributarie		16.752.996,40

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:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	300.000,00	563.606,00	187,87%	218.508,71	38,77%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	1.130,00	0,00%	1.130,00	100,00%
Recupero evasione altri tributi	7.000,00	2.505,00	35,79%	2.505,00	100,00%
Totale	307.000,00	567.241,00	184,77%	222.143,71	39,16%

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti nell'esercizio 2014 sono 410.932,24 e coincidono con le riscossioni.

L'Ente non ha destinato oneri al finanziamento della spesa corrente del Titolo I , destinandoli interamente agli investimenti. La destinazione vincolata di detti proventi in termini di cassa e' di notevole complessita' in termini operativi. Qualora emergesse l'obbligo di destinazione vincolata, l'ente dovrà adeguarsi; tuttavia, stante la disponibilita' di cassa, non si ravvisano problemi di liquidita'.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.391.096,84
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	786.872,52
Contributi e trasferimenti della Regione per funz.	47.463,17
Delegate	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	59.292,56
Total	2.284.725,09

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2014 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014 risultano:

Rendiconto 2014	
Servizi pubblici	3.545.966,68
Proventi dei beni dell'ente	279.465,24
Interessi su anticip. ni e crediti	38.865,54
Utili netti delle aziende	147.036,72
Proventi diversi	550.923,67
Totale entrate extratributarie	4.562.257,85

Proventi dei servizi pubblici

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 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

24

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	333.044,75	556.878,85	-223.834,10	59,81%
Illuminazione votive	104.936,46	21.187,50	83.748,96	495,28%
Assistenza domiciliare	29.840,92	177.108,37	-147.267,45	16,85%
Pre-Post scuola	26.532,95	40.050,00	-13.517,05	66,25%
Teatro Garibaldi	100.555,50	460.751,68	-360.196,18	21,82%
Ludoteca	674,00	15.662,91	-14.988,91	4,30%
Palazzo Pretorio	6.200,00	29.863,95	-23.663,95	20,76%
Mense scolastiche	197.399,46	418.469,06	-221.069,60	47,17%
Totali	799.184,04	1.719.972,32	-920.788,28	46,46%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014
accertamento	320.825,18
riscossione	320.825,18
%riscossione	100,00

L'accertamento e' effettuato al momento della riscossione, secondo un principio di cassa.

La parte vincolata, per legge non inferiore al 50%, risulta destinata come segue:

	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	161.097,76
Perc. X Spesa Corrente	50,21%
Spesa per investimenti	60.000,00
Perc. X Investimenti	18,70%

Nell'anno 2014 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento delle Giunta Comunale n. 47 del 27/06/2014. Il risultato a consuntivo delle destinazioni deliberate risulta essere:

- Euro 77.059,38 per potenziamento attivita' di controllo, compresi anche mezzi e attrezzature (art. 208 c.4 lett b)
- Euro 84.038,38 per sicurezza , manutenzione strade (art. 208 c.4 lett.c)
- Euro 60.000 per Segnaletica stradale (art. 208 c.4 lett a)

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 ammontano a Euro 279.465,24 al Tit. III Cat. 2°

Spese correnti

Le spese correnti dell'esercizio 2014, riclassificate per intervento, evidenziano:

Comparazione delle spese correnti

29

Classificazione delle spese correnti	2014
01 - Personale	5.329.563,16
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	464.228,13
03 - Prestazioni di servizi	9.745.082,55
04 - Utilizzo di beni di terzi	91.809,74
05 - Trasferimenti	3.321.481,04
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	490.832,85
07 - Imposte e tasse	680.434,09
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	114.928,15
09 - Ammortamenti di esercizio	
10 - Fondo svalutazione crediti	
11 - Fondo di riserva	
Totale spese correnti	20.238.359,71

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 (per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 (comune non soggetto al rispetto del patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconto 2008	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	5.993.185,69	5.329.563,16
spese incluse nell'int.03	112.565,73	97.884,76
irap	315.658,81	293.723,48
altre spese incluse	74.889,11	44.631,57
Totale spese di personale	6.496.299,34	5.765.802,97
spese escluse	1.262.931,18	971.977,05
Spese soggette al limite (c. 562)	5.233.368,16	4.793.825,92
Spese correnti	15.273.348,87	20.238.359,71
Incidenza % su spese correnti	34,26%	23,69%

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso pareri favorevoli in data 11.7.2014 alla deliberazione di giunta comunale n. 33/2014 ed in data 25.9.2014 alla deliberazione di giunta comunale n. 95/2014inerenti il documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che il SICO, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha certificato l'avvenuta trasmissione dei conti annuali e delle relazioni illustrate dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 rispettivamente:

- Conto Annuale di Figline Valdarno il 24/05/2014;
- Conto Annuale di Incisa in Val d'Arno il 24/05/2014;
- Conto Annuale dell'Unione dei Comuni di Figline ed Incisa in Valdarno il 29/05/2014;
- la Relazioni al conto annuale dei tre Enti il 1/05/2014.

Tali conti sono stati redatti in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa, al netto degli oneri riflessi ed Irap, sono le seguenti:

	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	465.593,85
Risorse variabili	188.229,80
Totale FONDO	653.823,65
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. Piano di razionalizzazione D.L.98/2011 art.16 c.4,5,6)	14.323,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,2679%

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 del patto di stabilità.

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

L'organo di revisione richiede che il conseguimento degli obiettivi costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'organo di revisione prende atto che nel corso del 2014:

- l'Ente ha rispettato il limite di spesa previsto dell'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10 e s.m.i. , in base al quale la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, non può essere superiore al 20% di quella sostenuta nell'anno 2009. Il tetto di spesa previsto, sulla base dei dati del 2009, e' di euro 5.148,85, l'effettivamente impegnato e' di Euro 1.947,42
- sono stati pubblicati, relativamente agli incarichi amministrativi di vertice ed agli incarichi dirigenziali, a qualsiasi titolo conferiti, nonché di collaborazione e consulenza, ai sensi dell'art. 15 del Dlgs. n. 33/13:
 - o gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
 - o il curriculum vitae;
 - o i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
 - o i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di lavoro, di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.
- l'Amministrazione ha trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti la copia dei provvedimenti di conferimento degli incarichi di importo superiore a Euro 5.000.

L'Ente, inoltre, ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal D.L. 78/2010 e dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze	25.744,27	80,00%	5.148,85	1.947,42	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	92.779,88	80,00%	18.555,98	5.160,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.616,34	50,00%	2.808,17	2.350,48	0,00
Formazione	37.379,72	50,00%	18.689,86	14.967,85	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 ovvero 1,4% della spesa del personale risultante dal conto annuale 2012

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale pari ad Euro 121.396,32, l'ente ha provveduto ad una riduzione di :

- Euro 101.012,00 in prestazioni ed acquisto di beni e servizi;
- la restante quota in economie sul fabbisogno del personale.

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. Il tetto di spesa e' di Euro 4.856,14, l'effettivamente speso risulta essere Euro 2.525,25.

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, per i servizi di vigilanza e intervento sulla rete delle strade provinciali e comunali

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

L'ente non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica nell'anno 2014, avendo al proprio interno le professionalita' necessarie.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 490.832,85.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (pari ad euro 23.599.979,34), l'incidenza degli interessi passivi è del 2,08 %.

Spese in conto capitale

MODALITA' FINANZIAM.	INT.	ART.	DESCRIZIONE OPERE	Previsione 2014	Assestato 2014	Impegnato 2014
OOUU	4950	34	Acquisto attrezzature digitali	15.000,00	15.000,00	0,00
AA non vinc.	4950	34		,00	19.800,00	14.936,94
IMPSOGG	5050	2	Acquisto software per imposta di soggiorno	6.000,00	6.000,00	6.000,00
AV.ECON.	5110	0	Manutenzione straordinaria edifici pubblici	48.893,00	63.893,00	60.950,39
AA NON VINC.	5110	0	Manutenzione straordinaria edifici pubblici	27.008,00	42.008,00	42.008,00
REG NON VINC	5110	0	Manutenzione straordinaria edifici pubblici	4.099,00	4.099,00	4.099,00
OOUU	5110	9	Manutenzione attrezzature ludiche e arredo urbano	23.000,00	23.000,00	0,00
ALIEN	5110	9		12.000,00	12.000,00	0,00
OOUU	5250	3	Acquisto mezzi ed attrezzature ufficio tecnico	20.000,00	20.000,00	19.333,24
AA NON VINC.	5260	1	Prestazioni professionali per progettazioni e D.L. lavori pubblici	20.000,00	20.000,00	19.999,73
OOUU	5450	4	Acquisto attrezzature/arredi per uffici vari	5.000,00	5.000,00	2.390,00
AA NON VINC.	5490	1	Adesione società consortile Energia Toscana CET scrl	,00	400,00	165,30
AA NON VINC.	6110	5	Verifiche sismiche edifici scolastici	15.000,00	15.000,00	15.000,00
REGIONE	6110	5		22.000,00	22.000,00	22.000,00
AV.ECON.	6110	6	Interventi miglioramento qualita' edifici scolastici	45.000,00	45.000,00	45.000,00
OOUU	6110	7	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	40.000,00	40.000,00	39.994,81
AA NON VINC.	6110	7	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	50.000,00	90.000,00	90.000,00
ALIEN	6150	36	Acq.arredi/attrezzature plessi scolastici	15.000,00	15.000,00	14.944,02
OOUU	6450	22	Acquisto attrezzature mensa x scuole e asilo nido Incisa - IVA	3.500,00	3.500,00	3.500,00
REGIONE	6550	2	Acquisto libri progetto Coop - libriamo	,00	3.620,00	3.620,00
REGIONE	6550	3	Acquisto arredi biblioteche	,00	15.000,00	12.000,00
OOUU	6550	25	Acquisto libri	10.000,00	10.000,00	10.000,00
AA NON VINC.	6810	4	Manutenzione impianti sportivi	35.000,00	35.000,00	34.174,32
OOUU	7150	4	Acquisto software per valorizzazione turismo - CULLA DI TOSCANA	29.154,00	29.154,00	29.154,00
MUTUO	7210	3	Programm.strategica x la promoz.della ciclabilita' urbana ed interventi infrastrutturali	183.000,00	,00	0,00

AA NON VINC.	7210	3	Programm.strategica x la promoz.della ciclabilita' urbana ed interventi infrastrutturali	,00	183.000,00	183.000,00
OOUU ABB.	7210	5	Manut.straord.strade bitumate	70.000,00	70.000,00	41.093,22
MUTUO	7210	5		230.000,00	,00	0,00
OOUU	7210	5		,00	230.000,00	139.327,08
RIMB.FFSS	7210	10	Interventi straordinari a Porcellino e Restone	900.000,00	900.000,00	0,00
SANZ. CDS	7210	27	Manutenzione straordinaria segnaletica stradale - Figline ed Incisa	70.000,00	60.000,00	60.000,00
AA NON VINC.	7210	37	Interventi co-housing Palazzolo	15.000,00	,00	0,00
MUTUO	7210	38	Piano urbano traffico p.za S. Lucia Incisa	150.000,00	150.000,00	0,00
AUTOSTRADE	7210	39	Realizzazione rotatoria p.za Capanni - Incisa	150.000,00	150.000,00	0,00
AUTOSTRADE	7210	40	Variante Strada Provinciale 1 BURCHIO	500.000,00	500.000,00	0,00
REG NON VINC	7210	41	Manutenzione strade esterne	100.000,00	100.000,00	100.000,00
MUTUO	7210	41		100.000,00	100.000,00	0,00
OOUU	7220	1	Indennita' art. 42bis rampa via Verdi	4.964,00	4.964,00	4.963,30
AA NON VINC.	7220	2	Transazione causa Ristori esproprio parcheggio v.le Galilei	20.635,00	20.635,00	20.635,00
AA NON VINC.	7220	3	Rimb. Provincia esproprio terreno riva dx lotto 5	,00	1.032,00	1.031,37
OOUU	7520	5	Espropri/Cess.bonarie x acquis.aree	6.513,00	6.513,00	0,00
OOUU	7560	5	Incarichi nuovi Piani Strutturali ex Figline e ex Incisa - aggiornamenti e varianti Regolamento urbanistico	47.000,00	47.000,00	18.734,32
OOUU	7570	1	Opere sociali	10.000,00	10.000,00	0,00
OOUU	7570	2	Opere per il culto	10.000,00	10.000,00	0,00
OOUU	7570	3	Rimb.concess.edilizie/condono	4.000,00	4.000,00	0,00
CASA SPA	7610	2	Manut.straord.patrimonio ERP (art.7.2 contratto di servizi)	1.704.000,00	1.704.000,00	0,00
OOUU	7710	1	Interventi di completamento sede protezione civile Incisa	20.000,00	,00	0,00
MUTUO	7710	1	Interventi di completamento sede protezione civile Incisa	,00	20.000,00	0,00
AA NON VINC.	8010	3	Manutenzione straordinaria borro del Cesto con ripristino guado ciclopipedonale	12.500,00	12.500,00	0,00
REGIONE	8010	6	Acquisto nuovi arredi in plastica riciclata per giardini pubblici	10.843,00	10.843,00	10.842,75
AA NON VINC.	8010	6		10.857,00	10.857,00	10.857,00
AV.ECON.	8010	7	Manutenzione straordinaria arredi nelle aree verdi pubbliche	20.000,00	5.000,00	2.817,86
OOUU	8010	10	Ripristino movimenti franosi territorio comunale	210.000,00	,00	0,00

MUTUO	8010	10	Ripristino movimenti franosi territorio comunale	,00	210.000,00	0,00
VERDI	8010	11	Ristrutturazione aree a verde pubblico	25.000,00	25.000,00	17.960,39
REGIONE + PROVINCIA	8010	12	Ulteriori interventi Casse espansione Pizziconi - I lotto		3.890.000,00	3.890.000,00
REGIONE	8010	13	Ulteriori interventi Casse espansione Pizziconi - II lotto		1.410.000,00	1.410.000,00
VERDI	8010	56	Messa in sicurezza aree verdi pubbl.	30.000,00	30.000,00	27.149,63
OOUU	8060	1	Piano comunale classificazione acustica	6.000,00	6.000,00	5.784,80
AA NON VINC.	8060	1		,00	5.000,00	5.000,00
REGIONE	8070	4	Rimborso ai cittadini danni causati da eventi alluvionali anno 2013	96.390,00	96.390,00	96.390,00
AV.ECON.	8110	1	Ampliamento asilo nido 'La Girandola' loc. Lo Stecco - IVAE	100.000,00	100.000,00	12.898,62
OOUU	8150	17	Acq.arredi/attrezz.Nido-IVAE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
OOUU	8370	1	Trasf.ASP Martelli saldo quota parte ex comune Incisa	62.736,00	62.736,00	62.736,00
OOUU	8450	1	Acquisto automezzo per servizio sociale	10.000,00	10.000,00	3.969,98
MUTUO	8510	1	Progettazione e lavori x nuovi loculi e adeguamento cimitero Cannucce	315.000,00	315.000,00	315.000,00
RESIDUO	8510	1		50.000,00	50.000,00	50.000,00
OOUU	8510	3	Completamento cimitero del Capoluogo Incisa in Val d'Arno	18.133,00	18.133,00	0,00
ALIEN	8510	3	Completamento cimitero del Capoluogo Incisa in Val d'Arno	23.000,00	23.000,00	0,00
AV.ECON.	8510	3	Completamento cimitero del Capoluogo Incisa in Val d'Arno	3.867,00	3.867,00	0,00
REG NON VINC	8510	3	Completamento cimitero del Capoluogo Incisa in Val d'Arno	5.000,00	5.000,00	0,00
AV.ECON.	8510	9	Manutenzione straordinaria cimiteri comunali	20.000,00	20.000,00	0,00
			TOTALE	5.785.092,00	11.159.944,00	6.994.461,07

Limitazione acquisto immobili

L'Ente, non avendo impegnato alcuna somma per acquisto immobili, rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

L'estinto Comune di Incisa in Val d'Arno aveva sostenuto spese nel 2010 per Euro 29.494,51, pertanto il limite annuo risulta essere pari ad euro 2.949,45. La spesa sostenuta nell'anno 2014 e' di Euro 2.390,00

Le spese impegnate in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	436.807,66		
- avanzo economico del bilancio corrente	121.666,87		
- alienazione di beni	14.944,02		
- altre risorse (OOUU, Oneri verdi, CDS, imposta sogg.)	507.090,77		
<i>Parziale</i>		1.080.509,32	
Mezzi di terzi:			
- mutui	315.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	4.948.951,75		
- contributi di altri (Provincia)	600.000,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		5.863.951,75	
Totale risorse			6.944.461,07
Impieghi al titolo II della spesa			0,00

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:

Entrate correnti primi tre titoli anno 2012 = euro 16.811.940,71

Oneri finanziari 2014 euro 490.832,85

Controllo limite art. 204/TUEL	2014
	2,92%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2014
Residuo debito (+)	15.820.333,50
Nuovi prestiti (+)	315.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-2.094.558,45
Estinzioni anticipate (-)	
Altre variazioni +/- (da specificare)	
Totale fine anno	14.040.775,05
Nr. Abitanti al 31/12	23.641,00
Debito medio per abitante	593,92

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale sono:

Anno	2014
Oneri finanziari	490.832,85
Quota capitale	2.094.558,45
Totale fine anno	2.585.391,30

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'ente non ha in essere al 31/12/2014 strumenti finanziari derivati.

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	4.842.350,83	2.673.157,70	85.223,08	2.083.970,05	43,04%	3.468.520,58	5.552.490,63
Titolo II	1.231.944,82	805.550,54	18.087,69	408.306,59	33,14%	226.787,30	635.093,89
Titolo III	4.762.833,05	1.945.808,02	587.996,25	2.229.028,78	46,80%	2.020.516,48	4.249.545,26
Gest. Corrente	10.837.128,70	5.424.616,26	691.307,02	4.721.305,42	43,67%	5.715.824,36	10.437.129,78
Titolo IV	44.263.661,33	16.610.902,25	5.685.871,62	21.966.887,46	49,63%	4.748.462,75	26.715.350,21
Titolo V	2.574.245,74	305.328,58	5,22	2.268.911,94	88,14%	315.000,00	2.583.911,94
Gest. Capitale	46.837.907,07	16.916.230,83	5.685.876,84	24.236.799,40	51,74%	5.063.462,75	29.299.262,15
Servizi c/terzi Tit. VI	101.307,03	29.069,83	22.224,78	50.012,42	49,37%	56.344,12	106.356,54
Totali	57.776.342,80	22.369.816,92	6.399.408,64	29.007.117,24	50,21%	10.836.631,23	39.842.748,47

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	9.266.554,32	5.564.016,00	1.089.627,30	2.612.911,02	28,20%	5.374.365,10	7.987.276,12
C/Capitale Tit. II	55.216.165,54	19.530.440,88	6.219.395,15	29.466.329,51	53,37%	6.798.755,70	36.265.085,21
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	145.540,31	13.163,23	33.933,88	98.443,20	67,64%	17.862,69	116.305,89
Totali	64.628.260,17	25.107.620,11	7.342.956,33	32.177.683,73	49,79%	12.190.983,49	44.368.667,22

Risultato complessivo della gestione residui

42

Maggiori residui attivi	29.993,29
Insussistenze dei residui attivi:	-721.300,31
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-5.685.876,84
Gestione servizi conto terzi	-22.224,78
Minori residui attivi	-6.429.401,93
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	1.089.627,30
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	6.219.395,15
Gestione servizi c/terzi	33.933,88
Minori residui passivi	7.342.956,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	943.547,69

Sintesi delle variazioni per gestione

43

Gestione corrente	397.256,84
Gestione in conto capitale	534.581,75
Gestione servizi c/terzi	11.709,10
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	943.547,69

Per tali residui il Collegio condivide la scelta dell'Ente di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione quale fondo svalutazione credito pari a Euro 2.728.145,29

L'Ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità, iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	800.610,11	116.155,44	172.513,94	206.242,34	788.448,22	3.468.520,58	5.552.490,63
Titolo II	2.719,63	0,00	2.249,36	12.209,15	391.128,45	226.787,30	635.093,89
Titolo III	1.125.504,85	248.820,48	350.906,53	64.141,34	439.655,58	2.020.516,48	4.249.545,26
Tot. Parte corrente	1.928.834,59	364.975,92	525.669,83	282.592,83	1.619.232,25	5.715.824,36	10.437.129,78
Titolo IV	10.740.896,67	1.340.478,87	380.702,14	24.000,00	9.480.809,78	4.748.462,75	26.715.350,21
Titolo V	1.718.302,47	550.609,47				315.000,00	2.583.911,94
Tot. Parte capitale	12.459.199,14	1.891.088,34	380.702,14	24.000,00	9.480.809,78	5.063.462,75	29.299.262,15
Titolo VI	21.170,82	9.000,00	10.777,80	6.550,38	2.513,42	56.344,12	106.356,54
Totale Attivi	14.409.204,55	2.265.064,26	917.149,77	313.143,21	11.102.555,45	10.835.631,23	39.842.748,47
PASSIVI							
Titolo I	496.302,11	219.587,82	283.834,77	293.745,76	1.319.440,56	5.374.365,10	7.987.276,12
Titolo II	16.582.562,47	1.839.149,93	573.188,17	315.916,00	10.155.512,94	6.798.755,70	36.265.085,21
Titolo III							0,00
Titolo IV	33.247,88	2.629,49	8.882,63	11.693,12	41.990,08	17.862,69	116.305,89
Totale Passivi	17.112.112,46	2.061.367,24	865.905,57	621.354,88	11.516.943,58	12.190.983,49	44.368.667,22

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio per Euro 16.000,00 di parte corrente, dovuto a sentenza divenuta esecutiva nel 2014. L'effettiva somma liquidata e' risultata essere pari ad Euro 13.319,82.

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

Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio da parte dei responsabili dei servizi.

Tuttavia una nota del Segretario generale, congiuntamente con il Responsabile dei Lavori Pubblici, comunica la presenza di una sentenza non esecutiva che vede l'Ente soccombere in primo grado per Euro 659.266,13 oltre interessi legali e rivalutazione monetaria e spese processuali. L'Ente e' gia' ricorso in appello chiedendo la sospensione della provvisoria esecutivita' e contemporaneamente chiamando in causa un terzo corresponsabile.

Il Collegio rileva che l'esito del contenzioso potrebbe rappresentare una passivita' potenziale e richiedere un adeguato accantonamento nel bilancio di previsione.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.
Nella sezione dedicata alla Trasparenza, nel sito web istituzionale, sono disponibili tutte le informazioni inerenti le società partecipate ed i compensi percepiti dagli amministratori.

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Per il 2014 il dato calcolato e' di 47,75 giorni

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, 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:

- Tesoriere;
- Economo;
- Responsabile Servizi demografici;
- Responsabile Ufficio del Personale;
- Responsabile Servizio riscossione teatro;
- Responsabile Servizio bibliotecario;
- Responsabile Ufficio Sociale;
- Responsabile Attività giovanili e partecipative;
- Cooperativa Sociale 21;
- SIS SrL;
- Casa Spa;
- Publiacqua Spa;
- Nivi Credit;
- AIPA
- AER Spa

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

CONTO ECONOMICO

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

2014	
A Proventi della gestione	24.150.809,20
B Costi della gestione	21.656.196,52
Risultato della gestione	2.494.612,68
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-192.222,02
Risultato della gestione operativa	2.302.390,66
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-465.689,45
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-5.821.218,76
Risultato economico di esercizio	-3.984.517,55

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	104.293,14	132.758,69	-18.355,46	218.696,37
Immobilizzazioni materiali	75.953.306,04	3.229.064,89	-2.704.994,25	76.477.376,68
Immobilizzazioni finanziarie	2.125.944,62	-6.944,69	154.579,09	2.273.579,02
Totale immobilizzazioni	78.183.543,80	3.354.878,89	-2.668.770,62	78.969.652,07
Rimanenze				0,00
Crediti	55.619.719,44	-17.926.649,64	-583.894,10	37.109.175,70
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	9.863.940,12	-692.941,99		9.170.998,13
Totale attivo circolante	65.483.659,56	-18.619.591,63	-583.894,10	46.280.173,83
Ratei e risconti	18.571,34		-8.433,99	10.137,35
				0,00
Totale dell'attivo	143.685.774,70	-15.264.712,74	-3.161.098,71	125.259.963,25
Conti d'ordine	55.216.135,63	10.149.861,16	29,91	65.366.026,70
Passivo				
Patrimonio netto	47.624.668,00	-1.914.227,83	-2.070.289,72	43.540.050,45
Conferimenti	70.787.851,28	-10.262.413,84	-966.951,73	59.558.485,71
Debiti di finanziamento	15.820.333,50	-1.779.558,45		14.040.775,05
Debiti di funzionamento	8.225.652,65	-1.279.278,20	1.040.901,67	7.987.276,12
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	1.196.657,63	-29.234,42	-1.051.117,32	116.305,89
Totale debiti	26.242.643,78	-3.088.071,07	-10.215,65	22.144.357,06
Ratei e risconti	130.711,64		-113.641,61	17.070,03
				0,00
Totale del passivo	143.685.774,70	-15.264.712,74	-3.161.098,71	125.259.963,25
Conti d'ordine	55.216.135,63	10.149.861,16	29,91	65.366.026,70

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo d'acquisto della partecipazione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa .

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione e' allegata la relazione sui risultati previsti e raggiunti nel corso dell'esercizio.

RENDICONTI DI SETTORE

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

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 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente

L'ORGANO DI REVISIONE


