

COMUNE DI FIGLINE E INCISA VALDARNO

Città Metropolitana di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT. PAOLO BUCHIGNANI

RAG. DANIELA LENCIONI


DOTT. MASSIMO MEOZZI

Per

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Risultato gestione di competenza

Risultato di amministrazione

Variazione dei residui anni precedenti

Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

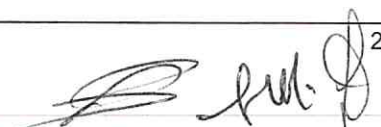
Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

2

Comune di Figline e Incisa Valdarno

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 04.05.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare n. 37 del 03.05.2017 del rendiconto della gestione 2016 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Figline e Incisa Valdarno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Figline e Incisa Valdarno, lì 04.05.2017

L'organo di revisione





3

INTRODUZIONE

L'organo di revisione, composto dal Dott. Paolo Buchignani, la Rag. Daniela Lencioni e il Dott. Massimo Meozzi nominato con delibera consiliare n.24 del 13.3.2017 si è riunito in data odierna alla fine di redigere la relazione che segue, avente per oggetto il Rendiconto di gestione dell'esercizio 2016.

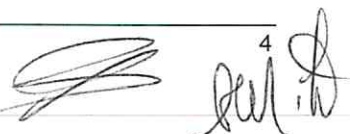
Vista la legge Regionale 18 giugno 2013 n.31, pubblicata sul B.U.R.T n.30 del 27 giugno 2013, che ha istituito con decorrenza 1° gennaio 2014, il Comune di Figline e Incisa Valdarno, mediante la fusione dei Comuni di Figline e Incisa in Val d'Arno e che parimenti ha estinto l'Unione dei Comuni di Figline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

Ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 21.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL) approvati e parificati con determinazione 597/2017;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali ;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, inseriti nelle deliberazione del riaccertamento ordinario;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);



- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio, per assenza di comunicazioni da parte dei responsabili di servizio;
 - indirizzi internet degli ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione) all'interno della relazione dell'organo esecutivo;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
-
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

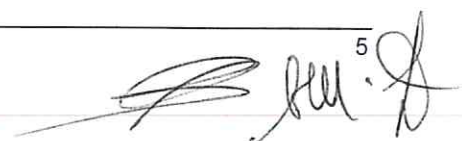
visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario prefettizio con i poteri del consiglio comunale n.4 del 6.2.2014;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ l'Ente , istituito per fusione il 1/1/2014, non e' tenuto alla certificazione del rispetto degli obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica ai sensi dell'art. 4 c.4 del D.L. 2010/2015 convertito in L. 21/2016;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione, in carica fino al 12/03/2017, risultano riportati nei verbali dallo stesso redatti;

RIPORTANO

- ♦ i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.



5

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il collegio dei revisori nel prendere atto che dai verbali redatti dal precedente organo non sono emerse evidenze o criticità relativamente a:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

che altresì ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23/07/2016, con delibera n.131 e n. 132 relativa alla ricognizione dello stato attuazione dei programmi ex art. 147 ter D. Lgs. 267/2000;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 33.008,32;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33 del 30/3/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 9.140,00 reversali e n. 8.974,00 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- non è stato effettuato l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento non è stato necessario e pertanto non effettuato;
- 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 Cassa di Risparmio di Firenze, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2016			7.357.849,50
Riscossioni	8.948.787,69	29.861.129,93	38.809.917,62
Pagamenti	4.371.433,09	32.630.150,04	37.001.583,13
Fondo di cassa al 31 dicembre			9.166.183,99
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			9.166.183,99
di cui per cassa vincolata			1.620.838,63

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	9.166.183,99
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	1.620.838,63
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	1.620.838,63

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 1.620.838,63 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	1.620.838,63
Eventuali fondi speciali vincolati al 31/12/2016	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	1.620.838,63
Cassa vincolata al 01/01/2016	3.187.117,76
Eventuali fondi speciali vincolati al 01/01/2016	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	3.187.117,76
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	8.026.006,25
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	9.592.285,38
Totale cassa vincolata presso l'Ente	1.620.838,63

L'Organo di revisione prende atto che dal momento dell'istituzione (1/1/2014), l'Ente non e' mai ricorso all'anticipazione di cassa.

 7

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 147.142,48, come risulta dai seguenti elementi:

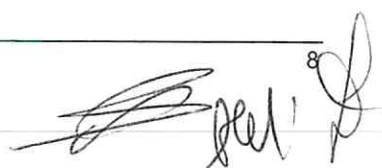
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	31.326.179,16	28.491.686,46	39.129.281,32
Impegni di competenza	meno	30.636.670,22	27.789.380,92	39.692.090,37
Saldo		689.508,94	702.305,54	-562.809,05
quota di FPV applicata al bilancio	più		6.882.586,05	7.149.476,03
Impegni confluire nel FPV	meno		7.149.476,03	6.439.524,50
saldo gestione di competenza		689.508,94	435.415,56	147.142,48

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	29.861.129,93
Pagamenti	(-)	32.630.150,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.769.020,11
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	7.149.476,03
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	6.439.524,50
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	709.951,53
Residui attivi	(+)	9.268.151,39
Residui passivi	(-)	7.061.940,33
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	2.206.211,06
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		147.142,48

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	147.142,48
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	2.730.303,56
quota di disavanzo ripianata	
saldo	2.877.446,04



La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	662.737,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	23.054.087,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	18.226.157,88
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	549.216,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
obbligazionari	(-)	1.749.074,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		3.192.375,53
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	145.368,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(-)	1.351.319,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	1.986.424,79
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.584.935,30
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.486.738,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.071.346,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività	(-)	3.096.186,65
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	(+)	1.351.319,00
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.616.823,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.890.308,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		891.021,25

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		2.877.446,04

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

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

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
	In entrata	In uscita
FPV di parte corrente	662.737,30	549.216,41
FPV di parte capitale	6.486.738,73	5.890.308,09

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

- a) l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
- b) la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

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

ENTRATE VINCOLATE

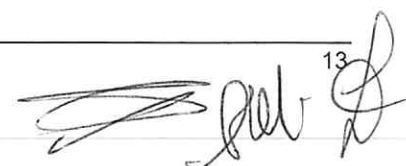
Cod. Bil.	RIS.	ART.	DESCRIZIONE	Accertato
2.01.01.01.001	130	15	Contrib. Stato pacchetto scuola - Libri di testo- V	10.821,09
2.01.01.02.001	150	2	Contrib. Reg.le per la Festa per la Toscana - V	4.700,00
2.01.01.02.001	170	2	Contrib. Reg.le scuole infanzia paritarie - V	8.196,72
2.01.01.02.001	170	8	Contrib. LR 41/97 - Scuole materne private - V	17.054,33
2.01.01.02.001	170	3	Contrib. Pacchetto scuola - V	46.884,81
2.01.01.02.001	185	1	Contr.reg.le manif.Autumia-V-	10.000,00
2.01.01.02.001	230	0	Contributo regionale voucher famiglie liste attesa - V	38.327,00
2.01.01.02.001	230	5	Contrib. Reg.li Piani Educativi di zona infanzia (0-6 anni) - V	13.432,11
2.01.01.02.001	230	6	Contrib. Reg.li Piani Educativi di zona eta' scolare (fascia 3-18) - V	19.947,05
2.01.01.02.001	230	8	Contrib. Reg.le PEZ attivita' trasversali - V	0,00
2.01.01.02.001	230	11	Contrib. reg.le migranti - V	2.100,00
2.01.01.02.001	230	18	Contrib.reg.le int.affitto L.431/98-V	80.632,40
2.01.01.02.001	230	55	Contr.reg.le abbatt.barriere architett.-V	8.844,00
2.01.01.02.001	230	57	Contrib. Reg.le punto sostegno non autos. - V	12.338,71
2.01.01.02.003	440	2	Contrib. comune Bagno a Ripoli per Fondo a parametro (FNPS e FRAS) per interventi di natura sociale - V	49.515,36
2.01.01.02.003	440	3	Contrib. comune Bagno a Ripoli per Estate Sicura Anziani - V	3.426,63
2.01.01.02.003	440	4	Contrib. Comune di Bagno a Ripoli punto sostegno non autosuff. - V	12.338,71
2.01.01.01.001	440	16	Entrate dallo Stato per 5 per mille IRPF - V -	4.107,82
2.01.01.02.003	440	19	Contrib. Comune di Bagno a Ripoli x prog. Minori psichiatrici - V	840,00
2.01.01.02.002	440	31	Contr. Provincia supporto scolastico alunni in difficolta' scuola sup. - V	23.559,85
3.01.03.02.002	860	69	Proventi gestione alloggi Edilizia Residenziale Pubblica	304.714,00
3.05.99.99.999	940	0	Proventi raccolta fondi "solidarieta" - V	1.997,00
3.02.02.01.001	940	16	Sanzioni ambientali D.Lgs. n.152/06	1.480,46
			Totale entrate una tantum	675.258,05

12



SPESE VINCOLATE

COD. BILANCIO	INT.	ART.	DESCRIZIONE	Impegnato
01.01- 1.03.02.02.005	30	47	Spese per la Festa della Toscana - V	4.700,00
01.01- 1.04.01.01.001	50	0	Fondi per la solidarieta' - V	1.997,00
04.07- 1.04.01.01.002	1600	1	Contrib. Piano Educativo di Zona eta' scolare- V	19.947,05
04.07- 1.04.02.05.999	1600	2	Contrib. Pacchetto scuola fin. Stato - V	10.821,09
04.07- 1.04.02.05.999	1600	10	Contrib. Famiglie buoni scuole infanzia paritarie - V	8.196,72
04.07- 1.04.04.01.001	1600	29	Contrib. Scuole materne private - V	14.729,99
04.07- 1.04.02.05.999	1600	40	Contributo pacchetto scuola - V	46.884,81
07.01- 1.03.02.02.005	2210	3	Spese manifest, AUTUMNIA -IVA - V	64.167,60
07.01- 1.04.04.01.001	2230	21	Contrib,manifest,AUTUMNIA-V	5.500,00
08.002- 1.04.03.02.001	2680	0	Rimb,Casa SPA spese varie gest,alloggi Edilizia Residenziale Pubblica-V	304.714,00
12.01- 1.03.02.15.010	3110	1	Prestaz. Famiglie liste attesa nido - V	36.523,56
12.01- 1.03.02.15.010	3110	11	Prestaz. PEZ infanzia - V	13.432,11
12.05- 1.03.02.99.999	3380	6	Prestazioni per interventi di natura sociale su fondo a parametro - V	49.515,36
12.02- 1.03.02.11.002	3380	6	Prestaz. Serv. X progetto minori psichiatrici - V	840,00
04.06- 1.03.02.15.008	3380	16	Spese x supporto scolastico a favore di alunni in difficolta' scuole superiori finanziate da Provincia di Firenze - V -	3.579,60
12.04- 1.03.02.99.999	3380	22	Spese per attività di volontariato migranti -V	2.100,00
12.03- 1.03.02.15.009	3380	83	SAD Estate sicura anziani - V	3.426,63
12.03- 1.03.02.15.008	3380	98	Spese per punto sostegno non autosuff. - V	24.677,42
12.02- 1.04.02.02.999	3400	10	Impiego contr,reg,abbatt,barriere arch,-V	17.688,00
12.06- 1.04.02.02.999	3400	49	Contr,famiglie int,affitto L,431/98-V	80.632,00
			TOTALE SPESE FINANZIATE CON ENTRATE UNA TANTUM	714.072,94



Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	492.307,60
Contributi agli investimenti	8.375.402,80
Entrate da alienazioni di beni immateriali e materiali	98.949,80
Recupero evasione tributaria	400.795,56
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Rimborsi in entrata	130.716,62
Altri trasferimenti in conto capitale	8.500,00
FPV in conto capitale	6.486.738,73
Totale entrate	15.993.411,11
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	126.461,62
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese in conto capitale	12.616.823,89
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre spese correnti non ripetitive	76.654,55
Totale spese	12.819.940,06
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	3.173.471,05



14

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 9.749.086,73, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			7.357.849,50
RISCOSSIONI	8.948.787,69	29.861.129,93	38.809.917,62
PAGAMENTI	4.371.433,09	32.630.150,04	37.001.583,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			9.166.183,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			9.166.183,99
RESIDUI ATTIVI	7.329.047,86	9.268.151,39	16.597.199,25
RESIDUI PASSIVI	2.512.831,68	7.061.940,33	9.574.772,01
Differenza			7.022.427,24
meno FPV per spese correnti			549.216,41
meno FPV per spese in conto capitale			5.890.308,09
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			9.749.086,73

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	4.645.079,38	9.338.996,64	9.749.086,73
di cui:			
a) parte accantonata	2.728.145,29	5.144.373,42	6.526.606,83
b) Parte vincolata	50.077,54	2.568.871,66	2.022.979,76
c) Parte destinata a investimenti	477.513,64	241.488,90	237.088,08
e) Parte disponibile (+/-) *	1.389.342,91	1.384.262,66	962.412,06

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	11.457,69			0,00	11.457,69
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				133.910,57	133.910,57
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	1.304.401,67	241.488,90		1.039.044,73	2.584.935,30
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	1.315.859,36	241.488,90	0,00	1.172.955,30	2.730.303,56

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

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	16.377.007,51	8.948.787,69	7.329.047,86	- 99.171,96
Residui passivi	7.246.384,34	4.371.433,09	2.512.831,68	- 362.119,57

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	2016
saldo gestione di competenza (+ o -)	147.142,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA	147.142,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.850,91
Minori residui attivi riaccertati (-)	106.022,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	362.119,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	262.947,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	147.142,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	262.947,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.730.303,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.608.693,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)	9.749.086,73

La parte **accantonata** al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	6.246.642,10
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	90.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	7.759,31
fondo perdite società partecipate	15.000,00
fondo rinnovi contrattuali	26.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	141.205,42
TOTALE PARTE ACCANTONATA	6.526.606,83

La parte **vincolata** al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	288.916,80
vincoli derivanti da trasferimenti	424.005,98
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	678.181,21
altri vincoli	631.875,77
TOTALE PARTE VINCOLATA	2.022.979,76



La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è pari ad Euro 237.088,08

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice dei rapporti annui e' di euro 6.246.642,10.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 90.000,00, 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 disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 43.959,22 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;
- euro 46.040,78 per un'ulteriore valutazione del contenzioso in essere che ora vanno ad incrementare il fondo;


La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dal funzionario responsabile degli affari legali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 15.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 7.759,31 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato ad incremento di quanto già accantonato nel 2015.



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'Ente, inoltre, non e' tenuto al rispetto degli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, ai sensi dell'art. 4 comma del D.L. 210/2015 convertito in legge n. 21/2016

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	5.156.600,00	3.930.241,69	4.542.168,82
I.C.V.I.M.U. recupero evasione	563.606,00	177.283,48	379.704,79
T.A.S.I.	1.845.578,25	2.108.595,15	81.650,54
Addizionale I.R.P.E.F.	1.809.145,96	1.620.000,00	1.620.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	153.852,78	131.749,07	98.305,28
Imposta di soggiorno	356.476,48	384.870,70	412.948,06
5 per mille			
Altre imposte	1.310,59		
TOSAP	220.926,52	235.882,05	243.046,45
TARI	4.595.674,00	4.573.967,07	4.619.785,39
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.130,00		827,00
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.773,02	23.274,00	17.266,48
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.978.978,80	1.320.177,42	2.805.864,48
Sanzioni tributarie	43.944,00		
Totale entrate titolo 1	16.752.996,40	14.506.040,63	14.821.567,29

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rend. 2016 comp.
Recupero evasione ICI/IMU	379.704,79	146.426,72	38,56%	69.624,60	233.278,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	827,00	0,00	0,00%	-	827,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	20.263,77	5.513,01	27,21%	172,56	14.750,76
Recupero evasione altri tributi					
Totale	400.795,56	151.939,73	37,91%	69.797,16	248.855,83

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	410.932,24	414.354,74	482.789,15
Riscossione	410.932,24	414.354,74	482.789,15

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	% x spesa corr.
2014	0,00%
2015	11,34%
2016	0,00%

Trasferimenti correnti (Titolo II)

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.391.096,84	1.249.426,65	2.139.451,30
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	786.872,52	875.526,31	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	47.463,17	81.292,94	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	59.292,56	70.407,19	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali			862.965,72
Altri trasferimenti			4.000,00
Totale	2.284.725,09	2.276.653,09	3.006.417,02

Entrate Extratributarie (Titolo III)

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	3.545.966,68	4.267.207,94
Proventi dei beni dell'ente	279.465,24	434.479,86
Interessi su anticip.ni e crediti	38.865,54	31.438,82
Utili netti delle aziende	147.036,72	193.572,92
Proventi diversi	550.923,67	415.315,87
Totale entrate extratributarie	4.562.257,85	5.342.015,41

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	
	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivante dalla gestione dei beni	3.821.505,14
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	677.428,71
Interessi attivi	26.050,80
Altre entrate da redditi di capitale	211.862,56
Rimborsi e altre entrate correnti	489.255,50
Totale entrate extratributarie	5.226.102,71

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 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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

RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	328.134,72	545.877,11	-217.742,39	60,11%
Illuminazione votive	106.687,00	18.984,54	87.702,46	561,97%
Assistenza domiciliare	11.888,55	192.129,03	-180.240,48	6,19%
Pre-post scuola	27.898,56	41.000,00	-13.101,44	68,05%
Teatro "G.Garibaldi"	123.083,00	480.694,17	-357.611,17	25,61%
Palazzo Pretorio	7.090,00	22.357,64	-15.267,64	31,71%
Totali	604.781,83	1.301.042,49	-696.260,66	46,48%

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				
	2014	2015	2016	FCDE*
accertamento	320.825,18	632.785,81	652.305,42	304.933,53
riscossione	320.825,18	437.283,64	325.029,51	
%riscossione	100,00	69,10	49,83	304.933,53
* di cui accantonamento al FCDE				

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come illustrato nel prospetto allegato sotto lettera A.

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

 ²³ 

Vendita di beni e servizi e proventi derivante dalla gestione dei beni

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	159.782,30	100,00%
Residui riscossi nel 2016	134.075,07	83,91%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,01	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	25.707,22	16,09%
Residui della competenza	81.927,66	
Residui totali	107.634,88	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.245.521,16	5.219.782,29	-25.738,87
102	imposte e tasse a carico ente	385.874,31	327.250,14	-58.624,17
103	acquisto beni e servizi	9.918.424,55	9.650.861,94	-267.562,61
104	trasferimenti correnti	1.527.102,88	1.681.295,74	154.192,86
105	trasferimenti di tributi	133.242,00		-133.242,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	433.670,16	394.954,10	-38.716,06
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	193.813,69	182.986,64	
110	altre spese correnti	682.394,97	769.027,03	86.632,06
TOTALE		18.520.043,72	18.226.157,88	-293.885,84

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- i vincoli assunzionali disposti dal comma 229 della Legge n. 208/2015;
 - i vincoli in materia di contenimento della spesa di personale previsti dal comma 762 della Legge n. 208/2015 e dal comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che, come i Comuni istituiti a seguito di fusione, nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
 - i vincoli disposti dall' art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 186.647,23;
-
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge n. 208/2015.
 - del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Il precedente 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 fossero 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 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 1 comma 236 della Legge n. 208/2015.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Spesa personale anno 2008	
Spesa intervento 01	5.993.185,69
Spese incluse nell'int. 03	112.565,73
irap	315.658,81
Altre spese incluse	74.889,11
Totale spese di personale	6.496.299,34
Spese escluse	1.262.931,18
Spese soggette al limite	5.233.368,216

Spesa personale rendiconto 2016	
Spese macroaggregato 101 (di cui € 303.071,91 da salario accessorio 2015 imputato al 2016 con FPV)	5.219.782,29
Spese macroaggregato 102	281.417,00
Spese macroaggregato 103	23.015,44
Altre spese (macroaggregato 109)	169.428,77
Spese macroaggregato 10 reiscrizioni imputate all'esercizio successivo – salario accessorio imputato al 2017 con FPV	429.809,78
Totale spese di personale (A)	6.123.453,28
(-) componenti escluse (B)	1.460.640,04
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B ex art. 1 comma 562 L. 296/2006	4.662.813,24

Nel computo della spesa di personale 2016 sono stati inclusi tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; sono inoltre state escluse quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, devono esser imputate all'esercizio successivo (cfr.Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il precedente organo di revisione ha espresso parere favorevole sulla delibera della G.C. n. 45 del 25.02.2016, sulla delibera n. 130

del 14.06.2016 e sulla delibera di G.C. n. 267 del 16.02.2016, documenti di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione degli stessi alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31.05.2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato dal precedente Collegio che le somme indicate nello stesso corrispondessero alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrispondesse a quella risultante dal conto del bilancio.

Il precedente organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato siano 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 siano compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Il precedente organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, siano state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti; ha altresì verificato che gli obiettivi siano stati definiti 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).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non ricorre la fattispecie poichè non sono stati sottoscritti incarichi di collaborazione coordinata e continuativa.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze	25.744,27	80,00%	5.148,85	3.000,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	92.779,88	80,00%	18.555,98	11.748,25	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	5.616,34	50,00%	2.808,17	2.100,10	0,00
Formazione	37.379,62	50,00%	18.689,81	15.710,34	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze pari ad Euro 3.000,00 rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l. 66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 5.893,40 come da prospetto allegato al rendiconto.

 27

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.

Importo impegnato ai sensi del D.L. 78/2010 euro 18.264,02 (limite euro 19.302.87)

Importo impegnato ai sensi del D.L. 95/2012 euro 3.418,04 (limite euro 4.856,14)

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

~~Non sono stati attivati incarichi in materia informatica.~~

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 394.954,10.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (pari a euro 23.054.087,02) l'incidenza degli interessi passivi è del 1,713 %.

Spese in conto capitale

Sul punto il Collegio richiama il prospetto degli investimenti allegato al rendiconto.

Limitazione acquisto immobili

Non sono state impegnate somme per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Il Collegio prende atto che per effetto della conversione in legge del D.L. n. 210 del 30/12/2015 (Decreto milleproroghe), non sussistono limitazioni per l'acquisto di mobili e arredi in quanto abrogate.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Entrate correnti primi tre titoli anno 2014= euro 23.599.979,34

Oneri finanziari 2016 euro 394.954,10

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	2,92%	1,74%	1,67%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	15.820.333,50	14.040.775,05	12.804.851,00
Nuovi prestiti (+)	315.000,00	530.635,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-2.094.558,45	-1.766.559,05	-1.749.074,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	14.040.775,05	12.804.851,00	11.055.776,50
Nr. Abitanti al 31/12	23.641,00	23.505,00	23.420,00
Debito medio per abitante	593,92	544,77	472,07

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	2014	2015	2016
Oneri finanziari	490.832,85	433.670,16	394.954,10
Quota capitale	2.094.558,45	1.766.559,05	1.749.074,50
Totale fine anno	2.585.391,30	2.200.229,21	2.144.028,60

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, alla data del 31.12.2016.

Contratti di leasing

Non sussiste la fattispecie.

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 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 30-03-2017 munito del parere dello scrivente organo di revisione.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	973.618,55	193.199,68	669.363,84	884.752,83	731.750,08	3.090.388,63	6.543.073,61
Titolo II	385,71				37.356,66	65.079,23	102.821,60
Titolo III	1.470.522,12	33.627,42	35.233,08	151.064,73	280.023,68	1.910.471,76	3.880.942,79
Titolo IV	340.496,47				1.169.743,04	1.425.532,02	2.935.771,53
Titolo V	328.083,46					2.571.091,86	2.899.175,32
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX	21.535,87	6.550,38		309,22	1.431,04	205.587,89	235.414,40
Totale Attivi	3.134.642,18	233.377,48	704.596,92	1.036.126,78	2.220.304,50	9.268.151,39	16.597.199,25
PASSIVI							
Titolo I	231.213,82	113.973,75	190.900,30	644.750,23	933.893,64	3.221.281,79	5.336.013,53
Titolo II	149.017,45	0,01	2,71		181.333,41	2.930.317,86	3.260.671,44
Titolo III							0,00
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII	14.371,78	7.942,66	33.746,75	5.960,30	5.724,87	910.340,68	978.087,04
Totale Passivi	394.603,05	121.916,42	224.649,76	650.710,53	1.120.951,92	7.061.940,33	9.574.772,01

Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio dell'evoluzione delle poste in ottemperanza al dettato disposto dal paragrafo 9.1 del Principio contabile 4/2 del D.lgs. 118/2011.

 30

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del	debito della	diff.	debito del	credito della	diff.	Note
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Fatture/Acc. Da incassare	contabilità della società		Fatture da pagare	contabilità della società		
Farmavaldarno	0	5.601,38	-5601	631,16	714,77	-83,6	netto iva con split
Casa Spa	0	0	0	0	0	0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito del	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Fatture/Acc. Da incassare	contabilità della società		Note di debito	contabilità della società		
Asp Martelli	0	0	0	11.462,77	11.462,77	0	
			0			0	
			0			0	
Note:							

1) Farmavaldarno S.p.A

La posizione debitoria dell'Ente, pari a € 631,16 (netto IVA) risultante alla data del 31.12.2016 nel rendiconto di gestione del Comune non coincide con il corrispondente saldo di Euro 714,77 (netto IVA) risultante dalla contabilità aziendale della Società per una differenza di euro 83,61 in quanto il mandato effettuato dall'Ente in data 27.12.2016 è stato incassato dalla società in data 3.1.2017, come risulta dalla comunicazione del 16.3.2017 nostro protocollo n. 9421 del 16.3.2017.

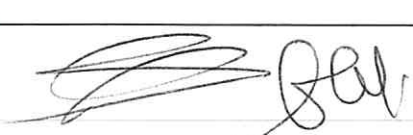
La posizione creditoria dell'Ente, pari a € 5.601,38 (oltre Iva) , risultante alla data del 31.12.2016 come da comunicazione succitata del 16.3.2017, verrà recepita nel Bilancio di Previsione dell'esercizio in corso ed è coincidente con il corrispondente saldo risultante dalla contabilità aziendale della società (nota firmata dal Presidente dell'organo di revisione).

2) Casa S.p.A.

Non risulta alcuna posizione debitoria o creditoria alla data del 31/12/2016, confermata dalla nota della società in data 23.2.2017 nostro protocollo n.6655 del 23.2.2017 (con asseverazione dell'organo di revisione).

3) ASP Martelli

La posizione debitoria, comunicata con nota del 19.04.2017, del Comune nei confronti dell'Asp Martelli alla data del 31.12.2016 ammonta ad Euro 11.462,77 per prestazioni di natura socio_sanitaria e coincide con quanto rilevato nella contabilità dell'Ente. Non sussistono crediti dell'Ente verso l'azienda. La comunicazione dell'Asp non è asseverata dal relativo Collegio dei Revisori, pertanto il Collegio dell'Ente sollecita l'Azienda ad adempiere quanto prima.


32

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 .

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'Ente ha presentato al Consiglio comunale del 31 marzo 2015 il Piano di razionalizzazione delle Società partecipate ai sensi dell'art. 611 e seguenti della Legge n.190/2014. Il suddetto Piano insieme alla relazione è stato pubblicato, nella stessa data, sul sito istituzionale dell'ente al link: [www.comunefiv.it/ amministrazione-trasparente](http://www.comunefiv.it/amministrazione-trasparente) e trasmesso alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti con pec 9861 del 10.4.2014.

Inoltre, l'Ente, in data 31.3.2016 ha presentato in Consiglio comunale la Relazione conclusiva sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel Piano di razionalizzazione presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014. Tale relazione è stata anch'essa pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente in data 31.3.2016 e trasmessa alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti con pec 12638 del 31.3.2016.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

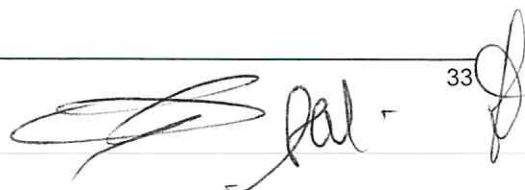
L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, 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 gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, come parificati dal Responsabile finanziario.

A handwritten signature in dark ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the number '33' and some illegible text. The signature appears to be 'Pal' followed by a flourish.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2015	2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	22.208.792,38	31.045.055,77
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	21.949.190,81	27.295.752,28
Risultato della gestione		259.601,57	3.749.303,49
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	216.162,64	237.435,96
	<i>oneri finanziari</i>	419.641,29	392.432,18
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa		56.122,92	3.594.307,27
E	<i>proventi straordinari</i>	1.614.216,05	7.466.536,91
E	<i>oneri straordinari</i>	708.422,05	2.795.354,47
Risultato prima delle imposte		961.916,92	8.265.489,71
	IRAP	292.946,82	292.075,55
Risultato d'esercizio		668.970,10	7.973.414,16

Il Collegio ritiene per una miglior intellegibilità presentare anche i dati dell'esercizio precedente.

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 scrittura 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.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015 e 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, sono allegati al rendiconto per essere 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.

L'ente ha rinviato all'esercizio 2017 la ricognizione straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione del patrimonio, come previsto dal paragrafo 9.1 "Avvio della contabilità economico-patrimoniale da parte degli Enti Locali" dell'allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	245.009,33	-29.718,20	215.291,13
Immobilizzazioni materiali	77.799.992,88	9.096.842,53	86.896.835,41
Immobilizzazioni finanziarie	2.265.984,82		2.265.984,82
Totale immobilizzazioni	80.310.987,03	9.067.124,33	89.378.111,36
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	11.427.558,04	-3.648.092,75	7.779.465,29
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.357.849,50	4.379.426,35	11.737.275,85
Totale attivo circolante	18.785.407,54	731.333,60	19.516.741,14
Ratei e risconti	1.288,25	-477,40	810,85
			0,00
Totale dell'attivo	99.097.682,82	9.797.980,53	108.895.663,35
Passivo			
Patrimonio netto	44.209.020,55	7.973.414,16	52.182.434,71
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	18.816.210,57	1.827.088,19	20.643.298,76
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	36.072.451,80	-2.521,92	36.069.929,88
			0,00
Totale del passivo	99.097.682,92	9.797.980,43	108.895.663,35
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi e l'ammontare dei crediti, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 6.246.642,10 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

risultato e economico dell'esercizio	più/meno	importo
		7.973.414,16
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	
contributo permesso di costruire restituito	meno	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	
variazione al patrimonio netto		7.973.414,16

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	44.209.020,55
riserve	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	7.973.414,16
totale patrimonio netto	52.182.434,71

Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori preso atto:

- dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- dell'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Tenuto anche conto:

- dell'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- dell'indebitamento dell'ente e relativa incidenza degli oneri finanziari;
- della gestione delle risorse umane e relativo costo;
- della gestione delle risorse finanziarie ed economiche;
- dell'attendibilità delle previsioni e veridicità del rendiconto;
- dell'adeguatezza del sistema contabile;
- del rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Buchignani

Rag. Daniela Lencioni

Dott. Massimo Meozzi

Dimostrazione vincolo di destinazione dei proventi da sanzioni C.d.S. anno 2016

Totale sanzioni previste			652.305,42		347.371,89		FCDE 304.933,53	
Sanzioni previste (al netto FCDE)								
Sanzioni previste (al netto FCDE)			194.222,41 (quota vincolata 50% = 97.111,20)					
suddivise per articolo			153.149,48					
Int.	Art.	Destinazione	lett. a)	lett. b)	lett. c)	Art. 142, c. 12-quater (50%)	Art. 142, c. 12-quater (50%)	Totale quote Cds imputate all'articolo
			Art. 208, c. 4.	Art. 208, c. 4.	lett. c)	Art. 142, c. 12-quater (50%)	Art. 142, c. 12-quater (50%)	
			lett. a)	lett. b)	lett. c)	(ente accertatore)	(ente proprietario)	
			potenziamento, ammodernamento, sostituzione, messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente (min 1/4 della quota vincolata)	potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (min 1/4 della quota vincolata)	miglioramento sicurezza stradale, manutenzione strade, tutela utenti deboli, corsi educazione stradale, prevenzione infortuni, piste ciclabili (restante parte quota vincolata)	manutenzione e messa in sicurezza infrastrutture stradali, segnaletica e barriere, impianti accessori, potenziamento attività controllo e accertamento violazioni (comprese spese di personale)		
7210	2	Manutenzione straordinaria segnaletica stradale	45.000,00					45.000,00
5750	7	Manutenzione straordinaria sistema di videosorveglianza		5.000,00				5.000,00
5750	4	Acquisto attrezzature per controlli CDS				15.000,00		15.000,00
930	11	Straordinario Personale PM – retrib		9.588,00				9.588,00
930	12	Straordinario Personale PM – contr		2.483,00				2.483,00
930	13	Indennità turno Personale PM – contr		6.485,00				6.485,00
930	14	Indennità turno Personale PM – retrib		25.038,00				25.038,00
930	50	Magg. orario PM nott./fest art 24-c.1,2-CCNL 2000-retrib.		4.000,00				4.000,00
930	51	Magg. orario PM nott./fest art 24-c.1,2-CCNL 2000-contrib.		952,00				952,00
950	20	Manutenzione autoveicoli				4.500,00		4.500,00
960	7	Noleggio automezzo				8.983,41		8.983,41
970	26	Trasferimenti 50% Ente Proprietario della Strada Città Metropolitana)					65.000,00	65.000,00
990	8	IRAP Magg.orario PM nott./fest art 24-c.1,2-CCNL 2000		340,00				340,00
2300	30	Manutenzione sicurezza stradale			29.158,00			29.158,00
2300	17	Manutenzione ordinaria strade				20.825,40		20.825,40
2290	1	Acquisti per manutenzione strade			6.255,02	27.265,93		33.520,95
		Avanzo amministrazione vincolato destinato alla ex provincia					11.574,74	11.574,74
Totale per destinazione			45.000,00	53.886,00	35.413,02	76.574,74	76.574,74	287.448,50