

Comune di Sesto Fiorentino

Provincia di Firenze

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RICCARDO PANICHI

DOTT. ENRICO PECCHIA

DOTT. DAVID BACCELLI

Comune di Sesto Fiorentino

Organo di revisione

Verbale n 13 del 13/04/2017.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Continuando l'esame della documentazione iniziato lo scorso 11/04/2017, vista la delibera di GM nr. 101 del 11/04/2017 con relativi allegati pervenuta via email ieri 12/04/2017, l'organo di revisione ha completato l'esame dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
 - 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;
- e all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Sesto Fiorentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Firmato riccardo panichi

Firmato david baccelli

Firmato enrico pecchia

Copia conforme all'originale
Giuseppe Berti

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Riccardo Panichi, dott. Enrico Pecchia, Dott. David Baccelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 20/05/2015;

- ◆ ricevuta in data 11/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 06/04/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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 Banca CRFirenze per il periodo 01/01/2016 – 31/03/2016 e Cassa Centrale Banca per il periodo 01/04/2016 – 31/12/2016 (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- prospetto dei dati SIOPE;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica";

- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - 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);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ 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 straordinario facente funzioni di Consiglio n. 3 del 04/02/2016;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;
- ◆ 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 in carica risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 32 ;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, 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 degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- 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 29 luglio 2016 con delibera consiliare n. 13;
- che l'ente ha riconosciuto e finanziato nel 2016 debiti fuori bilancio per euro 69.112,68 (verbale del Collegio nr 19 del 16/06/2016);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera della G.C. n. 47 del 07/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 8453 reversali e n. 10484 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto dei tesoriери dell'ente, Banca CRFirenze e Cassa Centrale Banca, resi 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			8.819.394,24
Riscossioni	8.257.281,77	83.466.829,98	91.724.111,75
Pagamenti	9.996.675,87	83.133.953,82	93.130.629,69
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.412.876,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			7.412.876,30
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	7.412.876,30
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	6.278.952,36
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	6.278.952,36

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2014	2015	2016
Disponibilità	7.829.502,38	8.819.394,24	7.412.876,30
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

L'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel periodo esaminato anni 2014-2016.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 74.066,96, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
4			
Accertamenti di competenza	51.987.219,13	73.935.517,42	98.347.342,20
Impegni di competenza	52.158.824,63	67.445.874,53	98.421.409,16
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-171.605,50	6.489.642,89	-74.066,96

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	83.466.829,98
Pagamenti	(-)	83.133.953,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	332.876,16
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	8.833.425,56
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	6.105.054,62
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.728.370,94
Residui attivi	(+)	14.880.512,22
Residui passivi	(-)	15.287.455,34
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-406.943,12
Saldo avanzo di competenza		2.654.303,98

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	(+)	2.364.930,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	534.826,12
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	45.701.053,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	43.256.262,38
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.437.009,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	109.852,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.728.033,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.433.497,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili	(+)	1.323.560,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	181.767,34
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	4.303.323,99
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.412.171,25
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.468.495,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.552.394,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest. destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.323.560,92
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	181.767,34
M) Entrate da accens. prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.961.399,96
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.668.044,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	2.661.822,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	6.965.146,48

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		4.303.323,99
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.433.497,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.869.826,62

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;

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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	2.364.930,56 (2.332.538,75+32.391,81 da variazione in corso d'anno)	2.437.009,98
FPV di parte capitale	6.468.495,00	3.668.044,64

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:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. 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 A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	104.660,10	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	582.362,94	463.804,02
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari (regione per calamità naturale)	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.733.188,94	1.896.070,14
Per proventi parcheggi pubblici	96.581,90	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	2.516.793,88	2.359.874,16

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		
		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire	1.323.560,92	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria	1.954.826,93	
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
	Totale entrate	3.278.387,85
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	344.365,74	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente	1.031.052,97	
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati	69.112,68	
Altre (da specificare)		
	Totale spese	1.444.531,39
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive		1.833.856,46

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 12.319.654,38, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			8.819.394,24
RISCOSSIONI	8.257.281,77	83.466.829,98	91.724.111,75
PAGAMENTI	9.996.675,87	83.133.953,82	93.130.629,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			7.412.876,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			7.412.876,30
RESIDUI ATTIVI	13.279.336,37	14.880.512,22	28.159.848,59
RESIDUI PASSIVI	1.860.560,55	15.287.455,34	17.148.015,89
<i>Differenza</i>			11.011.832,70
<i>FPV per spese correnti</i>			2.437.009,98
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			3.668.044,64
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			12.319.654,38

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2014	2015	2016	
Risultato di amministrazione (+/-)	19.743.925,86	13.285.038,56	12.319.654,38	
di cui:				
a) parte accantonata	14.551.405,36	13.781.533,66	13.676.796,11	
b) Parte vincolata	9.438.909,00	7.550.341,04	4.575.538,43	
c) Parte destinata	11.263.568,87	7.084.302,49	7.207.425,19	
e) Parte disponibile (+/-) *	-15.509.957,37	-15.131.138,63	-13.140.105,35	

Il rendiconto 2014 registrava un disavanzo di amministrazione sostanziale di Euro 15.509.957,37 imputabile all'adeguamento degli accantonamenti per i fondi crediti e passività potenziali che sono stati detratti dall'avanzo di amministrazione al 31/12/2014 per effetto dell'art. 42 del Dlgs.118/2011 e s.m.i.; in proposito il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 55 del 30 aprile 2015, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2015-2017 ha stabilito di recuperare il suddetto disavanzo di amministrazione 2014 in 29 quote annuali costanti pari a Euro 534.826,12.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2015 evidenziava un disavanzo di amministrazione pari a euro 15.131.138,63, "rettificato" per Euro 1.317.745,43 a seguito della riduzione in conto residui 2009 dell'accertamento relativo al mutuo per la realizzazione della nuova scuola per l'infanzia di V.le Togliatti (opera 2009_0129). Con atto del Commissario n. 70 del 19/11/2015 è stata determinata la

riduzione del mutuo, al fine di garantire la contribuzione del M.I.T., pertanto il disavanzo di amministrazione 2015, al netto della suddetta quota di Euro 1.317.745,43, risultava effettivamente di **euro 13.813.393,20**.

Il risultato di amministrazione 2016 evidenzia un disavanzo pari a euro 13.140.105,35 che deve essere a sua volta rettificato di euro 356.317,34 quale differenza fra la quota confluita nell'avanzo accantonato per maggiore accertamento IMU rispetto agli incassi conseguiti per euro 1.647.356,53 e il residuo attivo eliminato per euro 1.291.039,19.

Quindi, scorporando dal disavanzo 2016 (euro 13.140.105,35) tale differenza, si palesa un risultato di disavanzo effettivo al 31/12/2016 di € 12.783.788,01.

In relazione all'effettivo recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario pari a € 534.826,12 annui, il Collegio rileva quanto segue

		Differenza	Quota di rientro annuale	avanzo libero utilizzato
Disavanzo al 31/12/2014	€ 15.509.957,37			
Disavanzo effettivo al 31/12/2015	€ 13.813.393,20	€ 1.696.564,17	€ 534.826,12	€ 1.161.738,05
Disavanzo effettivo al 31/12/2016	€ 12.783.788,01	€ 1.029.605,19	€ 534.826,12	

Il risultato di amministrazione complessivo 2016 di + € 12.319.654,38 è composto dalle seguenti voci:

- parte accantonata (fondi crediti e passività potenziali) € 13.676.796,11
- parte vincolata (trasferimenti e altri vincoli interni) € 4.575.538,43
- parte destinata a investimenti € 7.207.425,19
- disavanzo - € 13.140.105,35

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

- fondo crediti di dubbia esigibilità euro 12.835.657,15
- fondo contenzioso euro 277.685,00
- altri accantonamenti euro 563.453,96

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

- vincoli derivanti dal leggi e principi contabile euro 458.829,90
- vincoli derivanti da trasferimenti euro 3.288.299,84
- vincoli formalmente attribuiti dall'Ente euro 428.456,25
- altri vincoli euro 399.952,44

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	avanzo applicato	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	8.795,84				1.341.012,81	1.349.808,65
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					83.688,72	83.688,72
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale	641.792,36	2.770.378,89			0,00	3.412.171,25
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	650.588,20	2.770.378,89	0,00	0,00	1.424.701,53	4.845.668,62

In merito ai criteri di determinazione dell'avanzo libero applicato di € 1.341.012,81 il Collegio rinvia alla Relazione tecnica dell'Ufficio Risorse Finanziarie del 20/07/2016 allegata alla proposta di deliberazione di CC del 14/07/2016 nr. 10.

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
Totale accertamenti di competenza (+)		98.347.342,20
Totale impegni di competenza (-)		98.421.409,16
Disavanzo di amministrazione (-)		534.826,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-608.893,08
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		858.227,97
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.095.337,45
Minori residui passivi riaccertati (+)		681.881,77
Impegni confluiti nel FPV		6.105.054,62
SALDO GESTIONE RESIDUI		-9.660.282,33
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-608.893,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		-9.660.282,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		4.845.668,62
FPV di entrata applicato inizialmente al bilancio		8.833.425,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		8.909.735,61
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		12.319.654,38

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato il seguente risultato:

SALDO FINANZIARIO 2016		
		Competenza (euro /000)
1	FONDO PLURUENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESA CORRENTE	2.365,00
2	FONDO PLURUENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESA C/CAPITALE	6.468,00
3	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	50.253,00
4	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	56.322,00
5	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI	2.764,00
6	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016	0,00
7	DIFFERENZA FRA SALDO E OBIETTIVO	2.764,00

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 36991 del 6/3/2017, che dovrà essere rettificata solo se i dati contabili rilevanti ai fini del conseguimento del saldo saranno difformi dalle risultanze finali del rendiconto di gestione. Nel documento inviato la differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale ammonta a € 2.764.000,00.

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.	9.252.067,89	8.665.588,62	8.600.000,00
I.M.U. recupero evasione	12.208,10	976.536,00	994.967,00
I.C.I. recupero evasione	602.235,92	993.906,51	755.654,57
T.A.S.I.	2.057.698,42	2.051.271,53	626.138,47
Addizionale I.R.P.E.F.	2.150.000,00	2.212.901,30	2.037.852,93
Imposta comunale sulla pubblicità	746.655,32	822.578,15	942.869,73
Imposta di soggiorno	769.184,00	766.889,00	775.913,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	10.640,56	24.122,29	22.460,66
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	9.970.060,00	9.842.882,41	9.796.466,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	66.233,06	69.474,04	114.306,94
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	4.296.459,77	3.046.126,25	3.194.684,59
Sanzioni tributarie			
Totale entrate TITOLO 1	29.933.443,04	29.472.276,10	27.861.313,89

Entrate per recupero evasione tributaria

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni assestate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
17					
Recupero evasione ICI/IMU	1.535.515,33	1.736.547,82	113,09%	523.960,18	30,17%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	40.000,00	33.546,41	83,87%	23.488,56	70,02%
Totale	1.575.515,33	1.770.094,23	112,35%	547.448,74	30,93%

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016		1.137.003,32	100,00%
Residui riscossi nel 2016		186.164,82	16,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		592.093,58	52,07%
Residui (da residui) al 31/12/2016		358.744,92	31,55%
Residui della competenza		1.222.645,49	
Residui totali		1.581.390,41	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
1.514.399,60	1.518.871,26	3.277.497,28

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	460.384,67	30,31%
2016	1.323.560,92	40,38%

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

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016		194.559,58	100,00%
Residui riscossi nel 2016		31.138,48	16,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		14.175,69	7,29%
Residui (da residui) al 31/12/2016		149.245,41	76,71%
Residui della competenza		274.173,28	
Residui totali		423.418,69	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.001.421,30	614.126,95	520.753,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	151.417,12	562.791,41	551.778,42
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.457,26	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	37.680,31	215.446,67	104.660,10
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	107.445,28	1.450.016,16	1.412.793,33
Totale	1.299.421,27	2.842.381,19	2.589.984,85

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	5.276.162,08	2.932.071,15	8.864.278,29
Proventi dei beni dell'ente	4.169.857,93	4.546.743,17	4.750.436,37
Interessi su anticip.ni e crediti	74.664,66	81.106,34	83.717,74
Utili netti delle aziende	284.646,76	356.195,29	446.888,92
Proventi diversi	3.658.559,78	6.091.828,82	1.104.433,53
Totale entrate extratributarie	13.463.891,21	14.007.944,77	15.249.754,85

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario 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, 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				
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	935.142,45	1.806.469,58	-871.327,13	51,77%
Corsi extra scolastici	14.730,00	18.611,25	-3.881,25	79,15%
Mense scolastiche	1.990.660,49	2.484.045,14	-493.384,65	80,14%
Trasporti e pompe funebri, illuminazione votiva	243.954,42	46.556,81	197.397,61	523,99%
Totali	3.184.487,36	4.355.682,78	-1.171.195,42	73,11%

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			
			24
	2014	2015	2016
accertamento	2.730.418,55	2.969.599,34	5.304.761,43
riscossione cp + rs	1.777.041,10	1.483.355,28	3.076.032,65
%riscossione	65,08	49,95	57,99

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	983.119,47	950.908,79	1.681.315,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	983.119,47	950.908,79	1.681.315,88
destinazione a spesa corrente vincolata	983.119,47	950.908,79	1.787.129,70
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	106,29%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	57.067,38
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	3,39%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.375.453,85	100,00%
Residui riscossi nel 2016	460.996,39	19,41%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-497.404,87	-20,94%
6	2.411.862,33	101,53%
Residui della competenza	2.689.725,17	
Residui totali	5.101.587,50	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 ammontano a € 4.750.436,37.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.253.866,01	100,00%
Residui riscossi nel 2016	143.189,56	11,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-106.890,78	-8,52%
Residui (da residui) al 31/12/2016	1.217.567,23	97,11%
Residui della competenza	367.932,68	
Residui totali	1.585.499,91	

In merito si osserva che del totale dei residui, € 1.227.093,36 sono riferiti alla previsione di incasso del canone di concessione della gestione del servizio degli alloggi ERP da Casa Spa.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregato, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese		2015	2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	11.036.059,42	10.681.611,96	-354.447,46
102	imposte e tasse a carico ente	686.065,91	687.281,79	1.215,88
103	acquisto beni e servizi	23.684.233,54	23.852.583,84	168.350,30
104	trasferimenti correnti	5.908.296,11	6.510.326,31	602.030,20
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	233.872,64	174.506,55	-59.366,09
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	137.423,43	320.080,75	182.657,32
		992.417,76	1.029.871,18	37.453,42
Totale spese correnti		42.678.368,81	43.256.262,38	577.893,57

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e seguenti della Legge 296/2006;
- 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, comma 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e seguenti della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2016
spesa intervento 01 - macroaggregato 101 dal 2014	12.228.998,23	10.681.611,96
spese incluse nell'int.03 - macroaggregato 103 dal 2014	152.421,98	56.090,24
irap (quota parte macroaggregato 102 dal 2014)	689.689,51	584.666,05
altre spese incluse (quota parte macroaggregato 109)	0,00	0,00
Totale spese di personale	13.071.109,71	11.322.368,25
spese escluse	2.423.893,53	2.367.375,61
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	10.647.216,18	8.954.992,64
Spese correnti	37.607.067,10	43.256.262,38
Incidenza % su spese correnti	34,76%	26,18%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.728.038,88
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	42.099,90
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	93.166,25
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	99.512,24
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.363.737,36
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	110.036,32
13	IRAP	584.666,05
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	158.311,40
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	24.599,54
17	Altre spese (specificare) di cui:	118.200,31
	compensi ISTAT	2.335,41
	borse di studio	17.013,16
	gestione associata previdenza	32.571,65
	referendum abrogativo	35.719,01
	referendum costituzionale	30.561,35
	Totale	11.322.368,25

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	66.280,36
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	24.599,54
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	1.737.736,43
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	487.739,10
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	1.029,17
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	12.292,05
10	Incentivi recupero ICI	35.363,82
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	2.335,14
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale): elezioni regionali	
	Totale	2.367.375,61

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	305,4	295,6	283,0
spesa per personale	12.452.430,81	11.807.732,51	11.322.368,25
spesa corrente	43.370.279,33	42.678.368,81	43.256.262,38
Costo medio per dipendente	40.774,17	39.944,97	40.008,37
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,71%	27,67%	26,18%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

			33
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.266.029,60	1.273.544,55	1.281.476,52
Risorse variabili	456.470,59	494.033,59	312.277,32
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	1.722.500,19	1.767.578,14	1.593.753,84
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis *	135.100,00	207.100,00	146.304,19
Percentuale Fondo su spese intervento 01	14,77%	16,17%	15,11%

* = nell'anno 2015, non essendo prevista la riduzione del fondo in proporzione al personale in servizio, ma solo la conferma della riduzione operata nell'anno 2014, le "risorse escluse dal limite" sono state indicate a solo scopo conoscitivo e per omogeneità dei dati.

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/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

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

Le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
34					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	178.720,89	84,00%	28.595,34	12.691,39	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	371.589,66	80,00%	74.317,93	684,10	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	6.967,80	50,00%	3.483,90	3.416,09	0,00
Formazione	71.392,35	50,00%	35.696,18	16.109,45	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 495,00 come da seguente prospetto

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Impegno di spesa a favore di Qualità & Servizi spa	Ricevimento in occasione delle festività natalizie 2016	€ 495,00
Totale delle spese sostenute		€ 495,00

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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, 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. L'ente ha impegnato spese per € 15.537,00

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

Non sono stati conferiti incarichi in materia informatica soggetti al limite di legge per cui non sussiste spesa impegnata per tale tipologia.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 174.506,55.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 31.322,04.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,45%.

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.

Tale fondo è stato calcolato con il metodo ordinario per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	11.301.563,74
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	3.609.411,84
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	2.342.250,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	10.034.401,90
FCDE sulla base della percentuale di gradualità	12.835.657,15

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 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 277.685,00, 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.

E' stato inoltre previsto un accantonamento di euro 563.453,96 per passività potenziali.

Fondo perdite società partecipate

Non è stata accantonata alcun a somma.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	0,55%	0,59%	0,45%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	5.574.538,00	5.251.895,81	4.009.358,74
Nuovi prestiti (+)	0,00	150.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-395.311,19	-74.791,64	-109.852,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	72.669,00	-1.317.745,43	
Totale fine anno	5.251.895,81	4.009.358,74	3.899.506,11
Nr. Abitanti al 31/12	48.975	48.958	49.060
Debito medio per abitante	107,24	81,89	79,48

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			
			39
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	245.000,00	233.872,64	169.866,06
Quota capitale	323.000,00	74.791,64	109.852,63
Totale fine anno	568.000,00	308.664,28	279.718,69

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2016, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2015.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2016 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
n. 5 telecamere per videosorveglianza cittadina	Rep. 3794 del 30.06.2015 – Consiag Servizi Comuni srl	31.07.2019	€ 9.100,00 + IVA
Sistema rilevazione infrazioni semaforiche (n. 8 corsie Via Tevere Via Cantone)	Rep. 3794 del 30.06.2015 – Consiag Servizi Comuni srl	31.07.2019	€ 117.600,00 + IVA
Sistema di sicurezza per la rilevazione automatizzata degli accessi abusivi ZTL EN.VES.EVO (n. 2 varchi telematici)	Rep. 20206 del 17.07.2008 – Consiag Servizi Comuni srl	28.02.2017	€ 33.000,00 + IVA

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. 47 del 7/3/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi per i seguenti importi:

- maggiori residui attivi riaccertati (+) euro 858.227,97
- minori residui attivi riaccertati (-) euro 5.095.337,45
- minori residui passivi riaccertati (-) euro 681.881,77

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	942.977,36	921.707,72	2.211.353,61	7.491.749,62	11.567.788,31
di cui Tarsu/tari			942.977,36	921.707,72	1.914.430,65	4.248.200,89	8.027.316,62
di cui F.S.R o F.S.					26.035,70	312.817,24	338.852,94
Titolo II	9.723,12	0,00	0,00	0,00	7.531,19	445.775,07	463.029,38
di cui trasf. Stato						98.300,39	98.300,39
di cui trasf. Regione					5.670,93	5.241,92	10.912,85
Titolo III	203.844,59	77.670,20	25.352,55	3.022.755,00	5.112.411,26	4.405.677,96	12.847.711,56
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				7.066,58	1.210.500,65	367.932,68	1.585.499,91
di cui sanzioni CdS				926.978,83	1.496.535,73	2.708.957,50	5.132.472,06
Tot. Parte corrente	213.567,71	77.670,20	968.329,91	3.944.462,72	7.331.296,06	12.343.202,65	24.878.529,25
Titolo IV	202.266,93	455,00	1.389,16	19.645,76	473.497,67	1.045.505,49	1.742.760,01
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				15.048,00	252.053,00	254.521,94	521.622,94
Titolo V	9.003,20	0,00	0,00	0,00	0,00		9.003,20
Tot. Parte capitale	211.270,13	455,00	1.389,16	19.645,76	473.497,67	1.045.505,49	1.751.763,21
Titolo VI	33.512,78	2.274,73	0,00	1.171,92	792,62	1.491.804,08	1.529.556,13
Totale Attivi	458.350,62	80.399,93	969.719,07	3.965.280,40	7.805.586,35	14.880.512,22	28.159.848,59
Titolo I	12.639,32	0,00	0,01	12.961,13	1.690.820,62	9.872.009,74	11.588.430,82
Titolo II	39,76	0,00	0,00	13.563,00	5.991,46	1.677.131,43	1.696.725,65
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo IV	16.459,97	7.395,07	4.744,49	22.844,38	73.101,34	3.738.314,17	3.862.859,42
Totale Passivi	29.139,05	7.395,07	4.744,50	49.368,51	1.769.913,42	15.287.455,34	17.148.015,89

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 69.112,68 relativi ad un atto di transazione per la definizione in via transattiva di una sentenza del tribunale di Firenze sezione lavoro, supportata da parere favorevole del Collegio 8berbale nr. 19 del 16/06/2016).

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, come da attestazioni rese dai responsabile di Settore e U.O.A..

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 allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa allegata al rendiconto non è completa e pertanto il Collegio si riserva di asseverare i relativi saldi debiti/crediti.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

TEMPESTIVITA' 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 allegato al Rendiconto e pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
			50
		2015	2016
A	<i>Proventi della gestione</i>	47.757.232,97	45.295.173,73
B	<i>Costi della gestione</i>	45.704.809,91	50.865.350,97
	Risultato della gestione	2.052.423,06	-5.570.177,24
C	<i>Proventi e oneri finanziari</i>	203.428,99	356.100,11
	Risultato della gestione operativa	2.255.852,05	-5.214.077,13
D	<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	-3.829,00	0,00
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-2.019.708,65	4.787.340,97
	Risultato economico di esercizio lordo	232.314,40	-426.736,16
F	<i>imposte e tasse</i>	605.095,03	586.839,33
	Risultato economico di esercizio	-372.780,63	-1.013.575,49

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

Immobilizzazioni immateriali	259.019,76	212.215,51
Immobilizzazioni materiali	166.051.294,86	179.105.758,21
Immobilizzazioni finanziarie	14.346.736,72	14.365.083,72
Totale immobilizzazioni	180.657.051,34	193.683.057,44
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	15.874.388,91	16.734.775,56
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.819.394,24	7.412.876,30
Totale attivo circolante	24.693.783,15	24.147.651,86
Ratei e risconti	60.642,23	46.068,25
Totale dell'attivo	205.411.476,72	217.876.777,55
Passivo		
	31/12/2015	31/12/2016
Patrimonio netto	171.027.112,72	175.128.613,25
fondo rischi ed oneri	2.479.969,92	841.138,96
Debiti di finanziamento	4.009.358,74	3.901.147,96
Debiti verso fornitori	4.207.621,09	10.807.263,15
Debiti per trasferimenti e contributi	246.269,38	1.260.905,93
Altri debiti	2.442.888,95	5.123.883,07
Totale debiti	10.906.138,16	21.093.200,11
Ratei e risconti e contributi agli investim	20.998.255,92	20.813.925,23
Totale del passivo	205.411.476,72	217.876.877,55

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 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 patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata relativamente a Doccia Service Srl e all'Azienda Farmacie e Servizi Spa, col criterio del costo per le rimanenti.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (senza le 2 Fondazioni Polis e ITSTI-Istituto Tecnico Superiore per le Tecnologie Innovative per i beni e le attività culturali) è la seguente:

Confronto valore iscritto con quota PN					
					56
Organismo o partecipato	% di partecipazione	Patrimonio Netto al 31.12.2015	Valore iscritto nel conto del patrimonial 31/12/2016	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Doccia Service Srl	100%	86.271,00	86.271,00	86.271,00	0,00
Aziende Farmacie e Servizi Spa	100%	7.375.113,00	7.375.113,00	7.375.113,00	0,00
Qualità e Servizi Spa	43,18%	1.290.282,00	701.568,63	557.143,77	-144.424,86
Consiag Spa	9,546%	202.571.710,00	3.087.396,83	19.337.495,44	16.250.098,61
Casa Spa	5,00%	10.593.349,00	5.000,00	529.667,45	524.667,45
Società della salute	14,97%	267.543,00	0,00	40.051,19	
Quadrifoglio Spa (ora ALIA Spa)	2,77%	101.264.168,00	1.233.672,99	2.807.042,74	1.573.369,75
ATAF Spa	4,33%	41.719.821,00	2.433.931,44	1.806.468,25	-627.463,19
Publiacqua Spa	0,06%	228.947.434,00	91.670,83	139.657,93	47.987,10
Consiag Servizi Comuni Srl	5,99%	356.602,00	3.708,96	21.360,46	17.651,50
Fidi Toscana Spa	0,00050%	155.222.513,00	775,39	776,11	0,72
Publies Srl	2,94%	522.371,00	1.560,00	15.357,71	13.797,71
Isola dei Renai Spa	1,00%	232.334,00	3.120,00	2.323,34	-796,66
Agenzia Fiorentina per l'Energia Srl	0,73%	453.913,00	1.459,00	3.304,49	1.845,49
Linea Comune Spa	2,00%	1.143.795,00	4.000,00	22.875,90	18.875,90

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 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 31/12/2016 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 e con le variazioni delle poste facenti parte del patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve da capitale e da permessi di costruire).

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 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 31/12/2016 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.

RIPIANO DISAVANZO

L'Ente sta ripianando in 29 rate costanti di euro 534.826,12, a partire dall'esercizio 2015, il disavanzo emerso in sede di rendiconto 2014 (extra-deficit) per euro 15.509.957,48.

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 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato Riccardo Panichi

Firmato David Baccelli

Firmato Enrico Pecchia

Copia conforme all'originale
Enrico Pecchia