COMUNE DI PONTASSIEVE

Provincia 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. MARCO SERACINI

DOTT. SIMONE TERENZI

DOTT. PIETRO TURICCHI

Comune di Pontassieve

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 02/05/2015

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 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;

e

presenta

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 Pontassieve che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Marco Seracini, Simone Terenzi, Pietro Turicchi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 06.08.2015;

- ricevute in data 28.03.2017 e 02/05/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 23/03/2017 e n. 58 del 27/04/2017, e completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

  - 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);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'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" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
  - 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);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- 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 dell'organo consiliare del 1996;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 9;

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, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2016, con delibera n. 53;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 7.087,70 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 38 del 16.03.2017 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. 7292 reversali e n. 7540 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da uno sfasamento temporale fra i principali flussi di entrata (IMU, TARI, Fondo solidarietà comunale) e i flussi di uscita;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- 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 del tesoriere dell'ente, banca C.R. Firenze S.p.A., 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			695.146,41
Riscossioni	5.912.630,67	40.148.492,02	46.061.122,69
Pagamenti	4.092.689,17	39.306.065,19	43.398.754,36
Fondo di cassa al 31 dicembre			**3.357.514,74**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**3.357.514,74**
di cui per cassa vincolata			1.186.617,95

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	3.357.514,74
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	1.186.617,95
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	1.186.617,95

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 1.186.617,95 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	1.186.617,95
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	1.186.617,95
Cassa vincolata al 01/01/2016	1.096.881,50
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	1.096.881,50
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	820.779,64
Mandati emesssi con vincolo al 31/12/2016	731.043,19
Totale cassa vincolata presso l'Ente	1.186.617,95

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			
2	2013	2014	2015
Disponibilità	2.140.698,22	1.866.922,15	695.146,41
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
3	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	7	88
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	4.310,40	77.380,69
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	317.772,54	1.041.052,21
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	552.568,32	2.540.836,15
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	39,59	605,80

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 sarebbe stato di euro 5.235.567,75:

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 876.306,60 , come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	23.490.915,81	34.876.034,73	44.378.087,62
Impegni di competenza	meno	23.340.207,76	34.262.123,56	44.483.438,64
Saldo		**150.708,05**	**613.911,17**	**-105.351,02**
quota di FPV applicata al bilancio	più		1.277.725,59	1.957.821,37
Impegni confluiti nel FPV	meno		1.957.821,37	976.163,75
saldo gestione di competenza		150.708,05	-66.184,61	876.306,60

così dettagliati:

	5	2016
Riscossioni	(+)	40.148.492,02
Pagamenti	(-)	39.306.065,19
Differenza	*[A]*	842.426,83
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.957.821,37
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	976.163,75
Differenza	*[B]*	981.657,62
Residui attivi	(+)	4.229.595,60
Residui passivi	(-)	5.177.373,45
Differenza	*[C]*	-947.777,85
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		**876.306,60**

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	876.306,60
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	838.151,61
quota di disavanzo ripianata	
saldo	1.714.458,21

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	(+)	214.189,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.628.382,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	19.280.937,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*124.793,41*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5.958,40
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.356.390,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		**1.074.492,56**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	202.755,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	240.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.224,18
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		**1.477.024,16**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	635.395,83
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.743.631,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.310.163,67
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	(-)	240.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.224,18
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.406.569,50
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*851.370,34*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	5.958,40
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		**237.434,05**
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		**1.714.458,21**

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.

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	214.189,56	124.793,41
FPV di parte capitale	1.743.631,81	851,370,34

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		
	Entrate	*Spese*
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	691.289,00	691.289,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	99.994,96	99.994,96
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	3.598,25	3.578,22
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	**794.882,21**	**794.862,18**

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	240.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	105.653,51
Altre (da specificare)	
Totale entrate	**345.653,51**
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	105.653,51
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	37.037,61
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	**142.691,12**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**202.962,39**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 3.612.177,81, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			695.146,41
RISCOSSIONI	5.912.630,67	40.148.492,02	46.061.122,69
PAGAMENTI	4.092.689,17	39.306.065,19	43.398.754,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			**3.357.514,74**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**3.357.514,74**
RESIDUI ATTIVI	2.383.375,40	4.229.595,60	6.612.971,00
RESIDUI PASSIVI	204.770,73	5.177.373,45	5.382.144,18
Differenza			**1.230.826,82**
meno FPV per spese correnti			124.793,41
meno FPV per spese in conto capitale			851.370,34
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			**3.612.177,81**

Nei residui attivi sono compresi euro 260.074,38 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	**2015**	**2016**
Risultato di amministrazione (+/-)	544.179,63	2.786.839,16	3.612.177,81
di cui:			
a) parte accantonata	170.414,99	658.673,28	1.682.348,66
b) Parte vincolata	20.148,73	553.965,59	700.589,14
c) Parte destinata a investimenti	353.615,91	1.574.030,34	1.219.756,72
e) Parte disponibile (+/-) *		169,95	9.483,29

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	202.755,78			0,00	202.755,78
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	**213472,5**	421.923,33		0,00	635.395,83
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**416.228,28**	**421.923,33**	**0,00**	**0,00**	**838.151,61**

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:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	8.514.517,58	5.912.630,67	2.383.375,40	- 218.511,51
Residui passivi	4.465.003,46	4.092.689,17	204.770,73	- 167.543,56

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 -)	876.306,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**876.306,60**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		65.560,53
Minori residui attivi riaccertati (-)		284.072,04
Minori residui passivi riaccertati (+)		167.543,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-50.967,95**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		876.306,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		-50.967,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		838.151,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.948.687,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	**(A)**	**3.612.177,81**

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.682.348,66
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	12.236,00
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	65.356,80
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.759.941,46

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	282.307,62
vincoli derivanti da trasferimenti	252.766,40
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	87.922,32
TOTALE PARTE VINCOLATA	622.996,34

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 semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	615.992,66
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	1.066.356,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	1.682.348,66

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 65.356,80, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 65.356,80 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 20.677,19 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 41.500,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo;

euro 3.179,61 accantonati nel bilancio di previsione 2016 per nuovo contenzioso che ora vanno ad incrementare il fondo;

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 12.236,00 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2015 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016 :

Organismo	perdita 31/12/2015	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Valdarno Sviluppo S.p.A.	36.398,00	1,05	382,179	966,78
Terre del Levante F.no S.c.a.r.l.	6.108,00	10	610,8	632,33
Olcas S.r.l.	52.187,00	5,09	2656,3183	1.328,15
Fidi Toscana S.p.A.	13.940.522,00	0,0003	41,821566	20,91
Aer Impianti S.r.l.	44.068,00	41,65	18354,322	9.177,61

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 8.538,02 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

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 i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	**214189,66**
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	**1743631,81**
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	**12290545,27**
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	2478976,86
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	**2478976,86**
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	**6858860,71**
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	**1310163,67**
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	**0,00**
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	**22938546,51**
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	19156144,05
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	*124793,41*
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	**19280937,46**
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1555199,16
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	*851370,34*
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	**2406569,50**
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	**0,00**
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		**21687506,96**
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		**3208860,92**
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		**3208860,92**

L'ente ha provveduto in data 30.03.2017 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.

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.	3.847.136,78	3.720.650,76	4.119.897,89
I.M.U./I.C.I. recupero evasione	195.899,11	366.364,56	482.963,35
Riscossione ruoli anni precedenti			61.572,84
T.A.S.I.	841.143,83	1.137.201,35	19.992,52
Addizionale I.R.P.E.F.	1.880.000,00	1.900.000,00	1.880.000,00
Imposta comunale sulla pubblic	79.955,09	86.011,14	79.694,36
Recupero imposta pubblicità	5.942,25	6.324,42	6.561,08
Imposta di soggiorno			
5 per mille	8.068,54		
Altre imposte	913,30	151,50	149,17
TOSAP			
TARI	4.263.585,00	4.003.481,60	4.010.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		30.618,39	259.206,82
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.844,58	15.817,43	15.379,99
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.264.412,54	756.234,04	1.355.127,25
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	**12.400.901,02**	**12.022.855,19**	**12.290.545,27**

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	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	544.536,19	307.476,29	109,54%		336.816,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	259.206,82	145.349,26	121,39%		176.440,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi	6.710,25	6.498,65	0,00%		
Totale	**810.453,26**	**459.324,20**	**111,74%**	**56,67%**	**513.256,00**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	108.166,48	100,00%
Residui riscossi nel 2016	26.785,00	24,76%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-632,36	-0,58%
Residui (da residui) al 31/12/2016	82.013,84	75,82%
Residui della competenza	351.129,06	
Residui totali	433.142,90	

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	678.494,98	533.211,22	558.219.58
Riscossione	678.494,98	533.211,22	549.370,81

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	**importo**	**% x spesa corr.**
2014	308.560,21	46,00%
2015	365.249,64	69,00%
2016	240.000,00	43,00%

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	*2015*	*2016*
Totale Titolo II	**2.263.544,64**	**2.258.416,42**	**2.478.976,86**
Trasferimenti da Amministrazioni centrali	411.607,81	249.993,85	475.178,76
Trasferimenti da Ammministrazioni locali	1.851.936,83	2.002.322,57	2.002.578,10
Trasferimenti da Imprese	0,00	6.100,00	1.220,00

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2014	*Rendiconto 2015*	*Rendiconto 2016*
Totale entrate extratributarie	**6.021.215,79**	**6.019.239,01**	**6.858.860,71**
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.576.438,88	4.255.176,22	4.725.217,94
Proventi attivita controllo e repressione illeciti	631.163,84	949.874,33	1.187.991,17
Interessi attivi	26.318,59	16.520,01	12.547,89
Entrate da redditi di capitale	141.232,61	184.837,57	200.814,01
Rimborsi e altre entrate correnti	646.061,87	612.830,88	732.289,70

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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	625.143,83	937.979,03	243.000,00	808.262,71	300.000,00
riscossione	608.297,73	588.579,11		525.099,92	
%riscossione	97,31	62,75	243.000,00	64,97	300.000,00

* di cui accantonamento al

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	625.143,83	781.956,45	732.755,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	243.000,00	300.000,00
entrata netta	625.143,83	538.956,45	432.755,72
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	164.045,85	176.153,68
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	37,92	40,71%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	97.852,18	40.224,18
Perc. X Investimenti	0,00%	22,56	9,29%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	349.399,92	100,00%
Residui riscossi nel 2016	25.467,19	7,29%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	323.932,73	92,71%
Residui della competenza	283.162,79	
Residui totali	607.095,52	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono aumentate di Euro 398.610,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi: contabilizzazione della quota parte dei fitti attivi da parte di Casa S.p.A.

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		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	437.814,29	100,00%
Residui riscossi nel 2016	437.814,29	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	114.976,00	
Residui totali	114.976,00	

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	4.199.310,57	4.284.352,58	85.042,01
102	imposte e tasse a carico ente	236.224,69	232.218,51	-4.006,18
103	acquisto beni e servizi	11.638.850,71	12.329.741,17	690.890,46
104	trasferimenti correnti	1.112.288,00	1.134.610,35	22.322,35
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	646.160,15	563.562,14	-82.598,01
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	525.027,52	700.299,76	175.272,24
110	Rimborsi e poste correttive entrate	28.070,97	36.152,95	8.081,98
	TOTALE	**18.385.932,61**	**19.280.937,46**	895.004,85

L' incremento del macroaggregato 103 è da riferirsi in massima parte al progetto S.P.R.A.R e dalla diversa contabilizzazione, rispetto al passato, di alcune voce del contratto di servizio con Casa spa

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 465.411,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 4.418.267,00;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.
-

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	4.816.813,76	4.265.667,46
Spese macroaggregato 103	27.519,35	27.544,00
Irap macroaggregato 102	266.835,36	218.209,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Rimborso personale comandato	163.895,55	48.200,00
Altre spese: Rimborso per missioni formazione trasf.		264.829,48
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**5.275.064,02**	**4.824.450,32**
(-) Componenti escluse (B)	856.796,44	785.279,27
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**4.418.267,58**	**4.039.171,05**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562	23,77	

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 13/05/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono 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 ricorda che gli obiettivi devono essere 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 incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:
- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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 è stata aumentata di euro 258, 84 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	**Rendiconto 2009**	**Riduzione disposta**	**Limite**	**Impegni 2016**	**sforamento**
Studi e consulenze (1)	9.750,00	80,00%	1.950,00	1.950,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	157.463,29	80,00%	31.492,66	17.179,52	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	30.680,32	50,00%	15.340,16	4.707,97	0,00
Formazione	28.600,00	50,00%	14.300,00	12.493,14	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

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 985,44 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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 di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 563.562,14 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,85%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 10.731,91,

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,049%.

Spese in conto capitale

Lo scostamento complessivo tra previsione definitiva e impegni di competenza ammontante a € 3.477.873,30 è da ascriversi in massima parte ad un diverso timing nell'acquisizione dei finanziamenti necessari che hanno comportato un rinvio delle opere a successivi esercizi

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.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	3,99%	2,70%	2,72%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	18.322.979,17	16.439.434,43	14.628.120,26
Nuovi prestiti (+)		142.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-1.883.544,74	-1.953.314,17	-1.356.390,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**16.439.434,43**	**14.628.120,26**	**13.271.729,69**
Nr. Abitanti al 31/12	20.621,00	20.623,00	20.630,00
Debito medio per abitante	797,22	709,31	643,32

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	739.507,02	646.160,15	563.562,14
Quota capitale	1.883.544,74	1.953.314,17	1.356.390,57
Totale fine anno	**2.623.051,76**	**2.599.474,32**	**1.919.952,71**

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. 38 del 16.03.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 218.511,54 (maggiori residui 65.560,50 e minori residui 284.072,04)

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 167.543,56

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause:

- 636,50 per assunzione errato accertamento;
- 915,90 per insussistenza del credito;
- 9.449,46 per correzione dell'imputazione su ritenute al personale e Iva Split Payment.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I			266.118,51	241.851,23	346.827,04	1.656.113,58	2.510.910,36
di cui Tarsu/tari/tares			266.118,51	241.851,23	264.913,20	958.489,33	1.731.372,27
di cui F.S.R o F.S.						111.849,26	111.849,26
Titolo II	23.074,96	64.000,00	54.948,12	108.572,15	186.381,11	432.948,39	869.924,73
di cui trasf. Stato		64.000,00	43.043,29	56.613,28		73.394,88	237.051,45
di cui trasf. Regione						477,08	477,08
Titolo III	24.272,75		20.284,50	72.311,06	359.531,50	1.492.624,33	1.969.024,14
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						104.200,00	104.200,00
di cui sanzioni CdS					323.932,73	641.713,37	965.646,10
Tot. Parte corrente	47.347,71	64.000,00	341.351,13	422.734,44	892.739,65	3.581.686,30	5.349.859,23
Titolo IV	384.403,77				163.329,22	635.356,81	1.183.089,80
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					136.838,24	513.683,33	650.521,57
Titolo V	54.574,41						54.574,41
Tot. Parte capitale	438.978,18	0,00	0,00	0,00	163.329,22	635.356,81	1.237.664,21
Titolo VI	10.145,00		1.000,00	666,75	1.083,32	12.552,49	25.447,56
Totale Attivi	**496.470,89**	**64.000,00**	**342.351,13**	**423.401,19**	**1.057.152,19**	**4.229.595,60**	**6.612.971,00**
PASSIVI							
Titolo I		1.862,74	12.918,35	16.262,71	31.664,01	3.370.989,72	3.433.697,53
Titolo II	2.569,91				100.496,65	1.124.588,23	1.227.654,79
Titolo IIII						141.148,34	141.148,34
Titolo IV	27.263,74		5.381,00	3.870,62	2.481,00	540.647,16	579.643,52
Totale Passivi	**29.833,65**	**1.862,74**	**18.299,35**	**20.133,33**	**134.641,66**	**5.177.373,45**	**5.382.144,18**

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 7.087,70 di cui euro 7.087,70 di parte corrente

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	26.464,53		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	32.701,05		7.087,70
Totale	**59.165,58**	**0,00**	**7.087,70**

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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 Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Casa S.p.A.	0	0	0	0	0	0	1
Ato Toscana centro	0	0	0	0	0	0	1
Autorità Idrica Toscana	0	0	0	0	0	0	1
Valdarno Sviluppo s.p.A.	0	0	0	0	0	0	3
Olcas S.r.l.	0	0	0	0	0	0	3
Fidi Toscana S.p.A.	0	0	0	0	0	0	1
Aer Impianti s.r.l.	0	0	0	0	0	0	1
Terre Levante F.no	0	0	0	0	0	0	1
To.ro. S.carl	0	0	0	0	0	0	3
Aer S.p.A.	384.403,77		384.403,77	785.579,25		785.579,25	4
Publiacqua S.p.A.	433.742,81		433.742,81	63.768,56		63.768,56	4
Toscana Energia s.p.A.	24.219,98	126.454,45	-102.234,47	0,00	8.610,97	-8.610,97	3
Società della Salute	0	0	0	0	2.771,00	-2.771,00	3
ENTI STRUMENTALI	*credito del Comune v/ente*	debito dell' ente v/Comune	*diff.*	*debito del Comune v/ente*	credito dell'ente v/Comune	*diff.*	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

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 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti (prot. 7891 del 23.03.2016) la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture. Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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 i seguenti 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 :

Tesoriere C.R. Firenze s.p.A.

Economo Tamara Sardi

Riscuotitori speciali

-Sardi Tamara – responsabile ufficio Economato per la gestione buoni pasto;

-Pratesi Massimo – Responsabile Polizia Municipale per riscossione Cosap e introiti vari;

-Mori Tiziana - Responsabile Servizio Cultura per incassi nell'ambito di attività culturali e biblioteca;

-Franco Rogai – Responsabile Farmacia Comunale;

-Masieri Mary – Responsabile Servizio Demografico;

-Gianna Piccardi – Responsabile Servizio Tutela ambientale per i proventi dal fontanello pubblico;

- Riccardo Ciolli e Claudia Barbugli agenti contabili in occasione della manifestazione "Giornate delle Città gemellate" a Znojmo 5-8 Maggio 2016;

Concessionari

-S.I.S. S.r.l. per la gestione dei proventi parcometri;

-Nivi Credit S.r.l. per la riscossione proventi contravvenzionali a residenti all'estero;

-Abaco S.p.a. per la riscossione dell' imposta pubblicità e pubbliche affissioni

_ Equitalia S.p.A.

Consegnatari azioni

- A.E.R. S.p.A.;

- Publiacqua S.p.A.;

- Casa S.p.A.;

- Valdarno Sviluppo S.p.A;

- Toscana Energia S.p.A.

In data 27.03.2017 Casa. Spa ha rimesso il conto dell'agente contabile esercizio 2016, relativo alla riscossione per conto del Comune di Pontassieve dei canoni di locazione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
		2016
A	*componenti positivi della gestione*	*20.663.525,12*
B	*componenti negativi della gestione*	*20.964.530,55*
	Risultato della gestione	**-301.005,43**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	
	proventi finanizari	*213.361,90*
	oneri finanziari	*554.430,90*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*	
	Rivalutazioni	
	Svalutazioni	
	Risultato della gestione operativa	**-642.074,43**
E	*proventi straordinari*	*416.159,86*
E	*oneri straordinari*	*382.958,25*
	Risultato prima delle imposte	**-608.872,82**
	IRAP	224.418,51
	Risultato d'esercizio	-833.291,33

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il conto economico è stato redatto secondo i nuovi schemi introdotti dal D.Lgs 118/11 e s.m.i.; in particolare sono stati esposti i dati relativi al 2016 e 2015. A tal riguardo il collegio osserva che, in conseguenza di applicazione, in taluni casi, di criteri di valutazione e modalità di esposizione diversi tra i due anni, il confronto tra le risultanze dei due anni non è sempre possibile.

Il collegio ricorda che, ove ciò accada, è buona prassi procedere alla riclassificazione dei dati dell'esercizio di confronto.

Nell'evidenziare che il risultato economico negativo dell'esercizio 2016 è da ascriversi integralmente all'accantonamento a fondo svalutazione crediti, il collegio sottolinea altresì che la differenza tra il risultato di esercizio 2015 e il risultato di esercizio 2016 risulta essere dovuto in massima parte al maggior accantonamento a fondo svalutazione crediti

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 200.814,01, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
Publiacqua S.p.A.	1,045%	193.329,29
Toscana energia S.p.A.	0,0070%	1.951.71
Casa S.p.A.	2%	5.533,01

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	**2015**	**2016**
1.958.549,80	1.942.819,30	2.186.236,23

STATO PATRIMONIALE

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

a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 36.394.090,89 con un aumento di euro 73.668,95 rispetto a quello al 31/12/2015.

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	879.301,72	-490.963,62	388.338,10
Immobilizzazioni materiali	47.594.733,34	6.172.452,32	53.767.185,66
Immobilizzazioni finanziarie	4.114.353,94	1.890.890,20	6.005.244,14
Totale immobilizzazioni	**52.588.389,00**	**7.572.378,90**	60.160.767,90
Rimanenze	146.989,80	28.700,99	175.690,79
Crediti	7.898.524,92	-3.047.668,90	4.850.856,02
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	921.421,80	2.743.965,65	3.665.387,45
Totale attivo circolante	8.966.936,52	-275.002,26	8.691.934,26
Ratei e risconti	89.381,41	-34,76	89.346,65
			0,00
Totale dell'attivo	**61.644.706,93**	**7.297.341,88**	68.942.048,81
Passivo			
Patrimonio netto	36.394.090,89	7.141.698,23	43.535.789,12
Fondo rischi e oneri	48.429,64	37.701,18	86.130,82
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	19.093.123,72	-297.285,07	18.795.838,65
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.109.062,68	415.227,54	6.524.290,22
			0,00
Totale del passivo	**61.644.706,93**	**7.297.341,88**	68.942.048,81
Conti d'ordine	*70.886,61*	*770.042,68*	840.929,29

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi introdotti dal D.Lgs 118/11 e s.m.i.; in particolare sono stati esposti i dati relativi al 2016 e 2015. A tal riguardo il collegio osserva che, in conseguenza di applicazione, in taluni casi, di criteri di valutazione e modalità di esposizione diversi tra i due anni, il confronto tra le risultanze dei due anni non è sempre possibile.

Il collegio ricorda che, ove ciò accada, è buona prassi procedere alla riclassificazione dei dati dell'esercizio di confronto.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate 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.

L'ente si sta dotando di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario in concomitanza con la gestione finanziaria.

I costi pluriennali capitalizzati sono iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale e vi sono confluite anche le spese di manutenzione straordinaria su altri beni di terzi e su beni demaniali di terzi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti e debiti

I crediti e debiti sono stati ricondotti agli importi dei residui attivi e passivi risultanti dal conto del bilancio al netto del FCDE

Nel Conto Economico
L'accantonamento 2016 al Fondo crediti di dubbia esigibilità è pari Euro 1.066.356,00 per cui il fondo svalutazione crediti è stato adeguato all'importo di Euro 1.682.348,66 tenendo conto delle somme già accantonate al 31.12.2015;

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 differenza complessiva delle variazioni derivanti dalla riapertura del conto del patrimonio al 01.01.2016 rispetto al 31.12.2015 pari a € 73.668,95 è stata computata come aumento delle riserve di capitale.

La differenza tra il patrimonio netto al 31.12.2015 pari a € 36.320.421,94 e il PN al 31.12.2016 pari a € 43.535.789,12 ammonta a € 7.215..367,18

Dettaglio delle variazioni del patrimonio netto tra il 2015 e il 2016

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		277.392,58
RISULTATO D'ESERCIZIO		- 833.291,33
RISERVE DA CAPITALE COME DA APERTURE AL 01.01.2016	73.668,95	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	1.232.911,88	
SCORPORO AREA DI SEDIME	4.573.794,90	
RIVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	1.890.890,20	
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2016	7.771.265,93	7.771.265,93
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		**7.215.367,18**

Gli oneri di urbanizzazione che finanziavano opere in c/capitale sono stati girocontati nelle riserve da Permessi di costruire per Euro 277.392,58;

Il patrimonio netto al 31.12.2016 è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	23.418.097,96
riserve	20.950.982,49
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	- 833.291,33
totale patrimonio netto	43.535.789,12

Valutazione delle partecipazioni

Denominazione soggetto partecipato da Comune di Pontassieve	Ammontare partecipazione comunale	Valore patrimonio netto 2015	Valore della partecipazione in base alla quota di netto patrimoniale 2015
A.E.R. SpA	45,860%	5.415.512,00	2.483.553,80
Aer Impianti srl	41,650%	691.574,00	288.040,57
PUBLIACQUA SpA	1,045%	228.947.434,00	2.392.500,69
TOSCANA ENERGIA SpA	0,007%	376.413.432,00	26.348,94
CASA SpA	2%	10.593.349,00	211.866,98
FIDI TOSCANA SpA	0,0003%	155.222.515,00	465,67
VALDARNO SVILUPPO SpA	1,05%	331.043,00	3.475,95
SOCIETA' CONSORTILE A R.L. TERRE DEL LEVANTE FIORENTINO	10%	-8.297,00	-829,70
OLCAS s.r.l.	5,090%	456.102,00	23.215,59

Le partecipate sono state rivalutate in base al patrimonio netto a 31.12.2015 Il totale della rivalutazione pari a € 1.890.890,20 è confluita nelle riserve di valutazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	65.356,80
fondo perdite società partecipate	12.236,00
fondo per manutenzione ciclica	
Fondo TFR Sindaco	8.538,02
totale	86.130,82

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.

I contributi agli investimenti in c/capitale sono stati girocontati nei Risconti passivi per Euro 691.765,31, è stata poi recuperata come quota annuale di provente dai Risconti passivi la somma di Euro 267.406,53.

Conti d'ordine

I conti d'ordine - impegni su esercizi futuri - sono pari al FPV al netto della quota di spesa corrente inserita come rateo passivo per il salario accessorio.

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio evidenzia che nel corso dell'esercizio ha formulato alcune raccomandazioni e proposte.

Nel rimandare ai propri verbali, in questa sede il Collegio ricorda in particolare le seguenti:

a) un costante aggiornamento delle schede delle società partecipate ricordando l'obbligo di accantonamento ad apposito fondo delle somme previste dal comma 552 della legge 147/2013.

b) ricordato che il vigente regolamento di contabilità risale al 1996 e ritenuto che tale regolamento non sia più rispondente sia all'evoluzione normativa nel frattempo verificatasi, sia alle correnti prassi osservate dal Comune, il Collegio invita l'amministrazione ad una attenta valutazione circa l'opportunità di un suo aggiornamento.

c) Il Collegio ricorda che l'utilizzo di cassa vincolata per finalità diverse da quelle indicate nella delibera di vincolo espone l'Ente a potenziali eccezioni di impignorabilità delle somme vincolate. Inoltre, il Collegio evidenzia che l'utilizzo di cassa vincolata denota una certa difficoltà di mantenimento del necessario equilibrio finanziario corrente.

Inoltre il Collegio esprime la propria preoccupazione sul mantenimento della sin qui sempre garantita adeguatezza dei servizi finanziari e contabili, che, per l'effetto congiunto dei nuovi adempimenti di Legge e dell'evoluzione del personale ad esso assegnato, rischia di non essere più assicurata.

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.

PONTASSIEVE, Li 02.05.2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Seracini

Dott. Simone Terenzi

Dott. Pietro Turicchi