

Comune di TAVARNELLE VAL DI PESA

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. LUCA TURCHI**

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Gestione dei residui

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica vincoli di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Luca Turchi, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 17/7/2015;

a) ricevuta in data 06/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 3/4/2017

- ◆ visti i documenti e gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo messi a disposizione presso l'ente
- ◆ 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 il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ 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;

### **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:
  - sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali nel corso dell'anno 2016;

### **RIPORTA**

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 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 dei vincoli 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 27.07.2016, con delibera n. 29;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 37 del 30.03.2017 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. 1702 reversali e n. 2670 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ai sensi dell'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Chiantibanca Credito Cooperativo – Cassa Centrale Banca , e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.777.832,34
Riscossioni	1.273.480,38	6.729.079,14	8.002.559,52
Pagamenti	1.811.266,72	6.833.081,39	8.644.348,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.136.043,75</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.136.043,75</b>
di cui per cassa vincolata			-

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	2.136.043,75
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>		2.631.117,83	2.725.690,63	2.777.832,34
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

Nel corso del 2016 l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Cassa vincolata**

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 682.051,36, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
4	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
FPV entrata spesa investimento		1.051.520,04	1.315.021,71
FPV entrata corrente		514.819,47	255.317,20
Accertamenti di competenza	8.387.221,35	9.115.075,79	9.250.766,30
Impegni di competenza	8.739.979,13	9.401.273,41	9.826.250,27
FPV spesa corrente		255.317,20	250.265,59
FPV spesa c/capitale		1.315.021,71	462.537,99
Avanzo applicato		917.172,32	400.000,00
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>-352.757,78</b>	<b>626.975,30</b>	<b>682.051,36</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	6.729.079,14
Pagamenti	(-)	6.833.081,39
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-104.002,25
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.570.338,91
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	712.803,58
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	857.535,33
Residui attivi	(+)	2.521.687,16
Residui passivi	(-)	2.993.168,88
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-471.481,72
<i>Avanzo applicato</i>		400.000,00
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>		<b>682.051,36</b>

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 DI PARTE CORRENTE			
6	2014	2015	2016
Entrate titolo I	5.451.630,45	5.806.900,07	6.008.728,51
Entrate titolo II	240.883,22	220.683,32	178.479,35
Entrate titolo III	1.560.699,89	1.702.782,52	1.826.374,68
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>7.253.213,56</b>	<b>7.730.365,91</b>	<b>8.013.582,54</b>
Spese titolo I (B)	6.672.678,06	7.080.679,61	7.149.857,98
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	521.928,75	553.569,26	246.426,76
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>58.606,75</b>	<b>96.117,04</b>	<b>617.297,80</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)		514.819,47	255.317,20
FPV di parte corrente finale (-)		255.317,20	250.265,59
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>259.502,27</b>	<b>5.051,61</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		66.672,32	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Altri trasferimenti in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>50.254,88</b>	<b>205.500,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>58.606,75</b>	<b>372.036,75</b>	<b>416.849,41</b>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	519.415,85	706.218,58	302.105,79
Entrate titolo VI **	0,00		
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>519.415,85</b>	<b>706.218,58</b>	<b>302.105,79</b>
Spese titolo II (N)	930.780,38	1.088.533,24	1.494.887,56
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-411.364,53</b>	<b>-382.314,66</b>	<b>-1.192.781,77</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	50.254,88	205.500,00
FPV di parte capitale iniziale (+)		1.051.520,04	1.315.021,71
FPV di parte capitale finale (-)		1.315.021,71	462.537,99
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	415.958,62	850.500,00	400.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>4.594,09</b>	<b>254.938,55</b>	<b>265.201,95</b>

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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b><i>Entrate</i></b>	<b><i>Spese</i></b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	14.342,18	14.342,18
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>14.342,18</b>	<b>14.342,18</b>

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



<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	402.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>402.000,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Fondo di solidarietà comunale	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>402.000,00</b>

Gli importi delle entrate eccezionali per recupero evasione tributaria sono iscritti al lordo delle quote accantonate a FCDE per €. 250.000,00.

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.408.145,76, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			2.777.832,34
RISCOSSIONI	1.273.480,38	6.729.079,14	8.002.559,52
PAGAMENTI	1.811.266,72	6.833.081,39	8.644.348,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>2.136.043,75</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>2.136.043,75</b>
RESIDUI ATTIVI	1.228.332,26	2.521.687,16	3.750.019,42
RESIDUI PASSIVI	771.944,95	2.993.168,88	3.765.113,83
<i>Differenza</i>			<b>-15.094,41</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			250.265,59
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			462.537,99
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.408.145,76</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
			11
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.355.644,10	1.086.607,01	1.408.145,76
di cui:			
a) parte accantonata		430.258,49	800.000,00
b) Parte vincolata	573.148,81		13.173,92
c) Parte destinata			110.927,73
e) Parte disponibile (+/-) *	782.495,29	656.348,52	484.044,11

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (ind. Fine mandato)	13.173,92
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>13.173,92</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	800.000,00
accantonamenti per contenzioso	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>800.000,00</b>

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					0,00	0,00
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		400.000,00			0,00	400.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>400.000,00</b>

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).

### **Gestione dei residui**

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.558.736,09	1.273.480,38	1.228.332,26	- 56.923,45
Residui passivi	2.679.622,51	1.811.266,72	771.944,95	- 96.410,84

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
		12		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>		
FPV entrata		1.570.338,91		
Totale accertamenti di competenza (+)		9.250.766,30		
Totale impegni di competenza (-)		9.826.250,27		
FPV spesa		712.803,58		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>282.051,36</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		-82.713,62		
Minori residui attivi riaccertati (-)		-25.790,17		
Minori residui passivi riaccertati (+)		96.410,84		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>39.487,39</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		282.051,36		
SALDO GESTIONE RESIDUI		39.487,39		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		400.000,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		686.607,01		
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>1.408.145,76</b>		

## VERIFICA VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2016		in migliaia di euro
		competenza
	FPV entrata per spese correnti	255
	FPV entrata spesa c/capitale al netto quota finanziata da debito	1315
	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	8.314
	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	9.358
	SALDO FINANZIARIO	526
	SPAZI FINANZIARI CEDUTI CON IL PATTO REGIONALE	25,00
	ORIZZONTALE 2016	-
8	EQUILIBRIO FINALE	501,00

L'ente ha provveduto a trasmettere la certificazione al Ministero dell'economia e delle finanze, nei termini di legge, secondo quanto stabilito dall'art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge 208/2015.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2014	2015	2016
<b>tipologia 10101 Imposte e tasse</b>			
I.M.U.	1.678.880,51	1.957.220,46	2.206.974,46
I.M.U. recupero evasione	48.091,53	347.349,18	545.692,65
I.C.I. recupero evasione	128.592,79	110.659,83	45.709,40
T.A.S.I.	757.983,71	762.555,48	
Addizionale I.R.P.E.F.	600.000,00	620.000,00	600.531,65
Imposta comunale sulla pubblicità	28.050,84	30.775,94	34.004,54
Imposta di soggiorno	176.007,00	166.223,62	184.754,12
5 per mille			
Altre imposte	422,46		
TOSAP			
TARI	1.689.647,00	1.722.262,00	1.800.455,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		24.253,48	31.237,67
TARSU			
Diritti sulle pubbliche affissioni		4.191,00	3.985,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	339.974,61	61.409,08	555.384,02
Fondo solidarietà comunale	3.980,00		
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>5.451.630,45</b>	<b>5.806.900,07</b>	<b>6.008.728,51</b>

### 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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	400.000,00	591.402,05	147,85%	250.453,50	42,35%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	8.000,00	31.237,67	390,47%	30.996,13	99,23%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>408.000,00</b>	<b>622.639,72</b>	<b>152,61%</b>	<b>281.449,63</b>	<b>45,20%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	215.022,08	100,00%
Residui riscossi nel 2016	109.515,38	50,93%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	105.506,70	49,07%
Residui della competenza	340.948,55	
Residui totali	446.455,25	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
347.174,67	302.011,63	284.769,83

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
<b>2014</b>	0,00	0,00%
<b>2015</b>	0,00	0,00%
<b>2016</b>	0,00	0,00%

### **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
Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	227.883,22	165.108,84	178.479,35
Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali		20.088,78	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	13.000,00	35.485,70	
<b>Totale</b>	<b>240.883,22</b>	<b>220.683,32</b>	<b>178.479,35</b>

### **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	166.815,79	97.351,25	571.007,57
Proventi dei beni dell'ente	138.399,95	255.520,00	28.684,36
Interessi su anticip.ni e crediti	7.133,18	9.291,17	9.751,44
Utili netti delle aziende	8.804,62	9.180,28	7.368,00
Proventi diversi	1.239.546,35	1.331.439,82	1.209.563,31
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.560.699,89</b>	<b>1.702.782,52</b>	<b>1.826.374,68</b>

### **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 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

I servizi a domanda individuale sono riconducibili per la maggior parte a funzioni trasferite all'Unione Comunale del Chianti Fiorentino.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Palazzo Malaspina	2.000,00	2.000,00	0,00	100,00%	100,00%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Le funzioni relative alla Polizia Municipale sono state trasferite all'Unione Comunale che la gestisce per conto del Comune e ne introita le sanzioni amministrative per violazione del Codice della Strada.

Le entrate da violazioni Cds riscosse dal Comune di Tavarnelle Val di Pesa afferiscono, dunque, la gestione del servizio precedente all'anno 2010.

### **Proventi dei beni dell'ente**

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	33.497,65	100,00%	
Residui riscossi nel 2016	33.497,65	100,00%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%	
Residui della competenza	51.827,65		
Residui totali	51.827,65		

## **Spese correnti**

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 -	Redditi da lavoro dipendente	1.867.916,54	1.885.306,05
02 -	Imposte e tasse	134.367,10	131.217,55
03 -	Acquisto di beni e servizi	2.640.433,33	2.672.094,88
04 -	Trasferimenti	2.250.939,03	2.315.339,15
07 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	96.978,24	68.793,10
09 -	rimborsi e poste correttive delle entrate		
10 -	altre spese correnti	90.045,37	77.107,25
<b>Totale spese correnti</b>		<b>7.080.679,61</b>	<b>7.149.857,98</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
spesa intervento 01	2.039.699,46	1.885.306,05
spese incluse nell'int.03	9.142,53	15.682,74
irap	124.838,93	120.856,86
altre spese incluse	0,00	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.173.680,92</b>	<b>2.021.845,65</b>
spese escluse	433.762,78	403.093,99
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>1.739.918,14</b>	<b>1.618.751,66</b>

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 n. 1 del 25/01/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

### **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
	<b>Rendiconto 2016</b>		
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	155.270,00		
Risorse variabili	33.208,00		
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-10.950,00		
<b>Totale FONDO</b>	<b>177.528,00</b>		
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	8.877,00		
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 01	9,42%		

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.

*(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)*

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente non ha conferito nel 2016 incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, 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 ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	7.954,00	84,00%	1.272,64	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	8.170,00	80,00%	1.634,00	186,88	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	9.184,80	50,00%	4.592,40	972,82	0,00
Formazione	16.653,00	50,00%	8.326,50	3.581,00	0,00

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 186,88 come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

Le spese per le autovetture sono a carico dell'amministrazione comunale per la parte relativa al pagamento dei bolli e delle assicurazioni, mentre le spese per carburante e manutenzione sono a carico dell'Unione Comunale del Chianti Fiorentino.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 68.793,10 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 5,06%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,95% ai sensi dell'art. 204 del Tuel.

### **Limitazione acquisto immobili**

L'ente non ha acquisito beni immobili

## 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

Per gli esercizi 2015/2018, ai sensi del D.M. 20/5/2015, la quota da accantonare può essere determinata per un importo non inferiore al seguente

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	434.671,53
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	231.745,56
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	666.417,09

#### Metodo ordinario

Secondo il principio contabile riguardante la contabilità finanziaria la quota da accantonare è determinata applicando al volume finale complessivo dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Dal confronto fra metodo semplificato, metodo ordinario pieno e metodo ordinario ridotto si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	666.417,09
Metodo ordinario pieno	
media semplice	696.007,74
media dei rapporti	
media ponderata	
Metodo ordinario ridotto (70%)	
media semplice	487.205,42
media dei rapporti	-
media ponderata	-
Importo effettivo accantonato	800.000,00

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Non sono stati effettuati accantonamenti per passività potenziali in quanto la relazione del responsabile Affari Legali attesta che non esiste al momento contenzioso per il quale l'ente sia stato condannato in primo grado o dal quale possano emergere concreti rischi di soccombenza.

### **Fondo perdite società partecipate**

Non si rende al momento necessario l'accantonamento di cui all'art. 1, comma 552 e ss. della legge di stabilità 2014, a fronte di perdite dei soggetti partecipati. Si provvederà, se del caso, non appena saranno disponibili i dati dei bilanci 2016 delle partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 7.373,92 sulla base di quanto accantonato l'esercizio precedente e di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato del Sindaco.



## 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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	1,71%	1,17%	0,95%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	2.434.081,24	1.912.152,49	1.358.583,23
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-521.928,75	-553.569,26	-246.426,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.912.152,49</b>	<b>1.358.583,23</b>	<b>1.112.156,47</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.849,00	7.755,00	7.786,00
Debito medio per abitante	243,62	317,54	142,84

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	128.618,76	96.978,24	68.793,10
Quota capitale	521.928,75	553.569,26	246.426,76
<b>Totale fine anno</b>	<b>650.547,51</b>	<b>650.547,50</b>	<b>315.219,86</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria:

## ***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. 37 del 30.03.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con determinazione dell'Area Finanziaria e Servizi Statistici, a firma di tutti i Responsabili di Servizio si è provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi di propria competenza dando atto delle motivazioni per la loro cancellazione.

Con proprie dichiarazioni, i Responsabili di Servizio hanno dato atto dell'insussistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2016.

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
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1			219.473,74	194.369,67	531.390,47	1.695.625,94	2.640.859,82
di cui Tarsu/tari			219.473,74	194.369,67	425.788,84	930.127,37	1.769.759,62
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2	19.458,33	10.065,00			3.250,00	12.777,36	45.550,69
di cui trasf. Stato						12.777,36	12.777,36
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3	29.806,28		1.282,36			735.365,57	766.454,21
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS						203,85	203,85
Tot. Parte corrente	49.264,61	10.065,00	220.756,10	194.369,67	534.640,47	2.443.768,87	3.452.864,72
Titolo 4					183.152,93	76.171,96	259.324,89
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					173.152,93		173.152,93
Titolo 5 - 6	22.088,71			13.669,78	324,99	1.746,33	37.829,81
Tot. Parte capitale	22.088,71	0,00	0,00	0,00	356.305,86	77.918,29	297.154,70
Titolo 9							0,00
di cui dep. Cauz.							
<b>Totale Attivi</b>	<b>71.353,32</b>	<b>10.065,00</b>	<b>220.756,10</b>	<b>194.369,67</b>	<b>890.946,33</b>	<b>2.521.687,16</b>	<b>3.750.019,42</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1			577,93		636.737,62	2.145.515,42	2.782.830,97
Titolo 2					46.158,20	741.131,80	787.290,00
Titolo 3							0,00
Titolo 4	62.208,18	8.761,71	4.033,88	5.475,86	7.991,57	106.521,66	194.992,86
<b>Totale Passivi</b>	<b>62.208,18</b>	<b>8.761,71</b>	<b>4.611,81</b>	<b>5.475,86</b>	<b>690.887,39</b>	<b>2.993.168,88</b>	<b>3.765.113,83</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso del 2016 non sono emersi debiti fuori bilancio. Si precisa che nel corso dell'ultimo triennio non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

### **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:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

## **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.

Per le note informative si rimanda all'allegato I) dello schema di delibera consiliare del rendiconto 2016.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nessuna società nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

#### **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).

## **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.

L'Ente risulta iscritto alla Piattaforma per il monitoraggio dei crediti commerciali in qualità di ente attivo in quanto è intervenuto su almeno il 75% delle fatture ad esso indirizzate ed inserite sulla piattaforma.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2016 è di 38,14 giorni, così come pubblicato nella sezione amministrazione trasparente del sito istituzionale dell'ente..

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 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.

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

## ***CONTO 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.

## **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 TUELI.

## **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.

Tavarnelle V.P. 07/04/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Luca Turchi

