



Comune di  
SAN CASCIANO IN 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  
2015**

## INDICE

Indice	p.	2
Introduzione	p.	3
Conto del bilancio	p.	5
Risultati della gestione	p.	6
Saldo di cassa	p.	6
Risultato gestione di competenza	p.	7
Risultato di amministrazione	p.	11
Gestione dei residui	p.	12
Conciliazione risultati finanziari	p.	12
Verifica patto di stabilità interno	p.	14
Analisi delle principali poste	p.	14
Verifica congruità fondi	p.	26
Analisi indebitamento e gestione del debito	p.	27
Analisi gestione dei residui	p.	28
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	p.	29
Rapporti con organismi partecipati	p.	30
Tempestività pagamenti e ritardi	p.	31
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	p.	31
Rese del conto degli agenti contabili	p.	31
Conto economico	p.	31
Conto del patrimonio	p.	35
Relazione della giunta sul rendiconto	p.	37
Conclusioni	p.	38

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Marco Turchi, Riccardo Vannucci, Paolo Poli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 13/7/2015;

- ◆ ricevuta in data 8/4/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 91 del 7/4/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - 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);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati o indirizzo internet di pubblicazione;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - relazione sulle passività potenziale probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 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 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 27/6/1996 e successive modifiche;

**DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il 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 dal n. 15 al n. 20 dell'anno 2015;

#### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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 31/12/2015 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 13/7/2015, con delibera n. 65;
- 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. 81 del 31/3/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi 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. 3675 reversali e n. 7907 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 entro il 30 gennaio 2016, 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, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.623.134,36
Riscossioni	4.006.601,60	13.830.287,67	17.836.889,27
Pagamenti	2.900.030,26	15.239.503,02	18.139.533,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.320.490,35</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.320.490,35</b>
di cui per cassa vincolata			125.120,58

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.320.490,35
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	125.120,58
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>125.120,58</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	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		2.290.501,60	1.121.992,88	1.623.134,36
<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 2015 l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 99.710,04 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014;

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 125.120,58 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 129.006,66, come risulta dai seguenti elementi:

4	2013	2014	2015
FPV entrata spesa investimento		679.858,39	341.481,34
FPV entrata corrente		1.439.818,29	1.796.860,73
Accertamenti di competenza	19.532.833,20	18.546.902,93	19.039.257,64
Impegni di competenza	18.952.542,16	18.474.199,16	18.934.561,93
FPV spesa corrente		341.481,34	361.806,21
FPV spesa c/capitale		1.796.860,73	1.752.224,91
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>580.291,04</b>	<b>54.038,38</b>	<b>129.006,66</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	13.830.287,67
Pagamenti	(-)	15.239.503,02
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.409.215,35
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	2.138.342,07
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	2.114.031,12
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	24.310,95
Residui attivi	(+)	5.208.969,97
Residui passivi	(-)	3.695.058,91
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.513.911,06
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>		<b>129.006,66</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	10.688.145,16	11.773.045,99	11.896.000,98
Entrate titolo II	3.131.851,87	943.734,16	675.064,04
Entrate titolo III	2.786.140,98	2.758.353,36	3.577.600,05
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>16.606.138,01</b>	<b>15.475.133,51</b>	<b>16.148.665,07</b>
Spese titolo I (B)	15.132.243,08	13.659.543,47	13.633.225,43
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.918.591,99	1.947.453,72	1.972.781,26
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-444.697,06</b>	<b>-131.863,68</b>	<b>542.658,38</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)		679.858,39	341.481,34
FPV di parte corrente finale (-)		341.481,34	361.806,21
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>338.377,05</b>	<b>-20.324,87</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	91.000,00		53.166,77
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>686.084,61</b>	<b>434.984,39</b>	<b>453.197,66</b>
Contributo per permessi di costruire	686.084,61	434.984,39	453.197,66
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>332.387,55</b>	<b>641.497,76</b>	<b>1.028.697,94</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	1.459.209,29	1.900.596,26	942.847,25
Entrate titolo VI **	0,00	0,00	240.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.459.209,29</b>	<b>1.900.596,26</b>	<b>1.182.847,25</b>
Spese titolo II (N)	434.221,19	1.696.028,81	1.620.809,92
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>1.024.988,10</b>	<b>204.567,45</b>	<b>-437.962,67</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	686.084,61	434.984,39	453.197,66
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
FPV di parte capitale iniziale (+)		1.439.818,29	1.796.860,73
FPV di parte capitale finale (-)		1.796.860,73	1.752.224,91
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)	76.608,32	1.798.400,00	1.256.448,35
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>415.511,81</b>	<b>1.210.940,62</b>	<b>409.923,84</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>8</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		204.790,02	204.790,02
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)		156.825,00	156.825,00
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui		240.000,00	240.000,00
<b>Totale</b>		<b>601.615,02</b>	<b>601.615,02</b>

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
9	
<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	164.085,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	563.651,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>727.736,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	26.722,00
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	325.500,00
<b>Totale spese</b>	<b>352.222,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>375.514,00</b>

Gli importi delle entrate eccezionali sono iscritti al lordo delle quote accantonate a FCDE rispettivamente per €. 130.000,00 e per €. 250.000,00.

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 2.165.993,86, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.623.134,36
RISCOSSIONI	4.006.601,60	13.830.287,67	17.836.889,27
PAGAMENTI	2.900.030,26	15.239.503,02	18.139.533,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.320.490,35</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.320.490,35</b>
RESIDUI ATTIVI	2.249.048,61	5.208.969,97	7.458.018,58
RESIDUI PASSIVI	803.425,04	3.695.058,91	4.498.483,95
<i>Differenza</i>			<b>2.959.534,63</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			361.806,21
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.752.224,91
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.165.993,86</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	2.181.635,51	2.220.629,81	2.165.993,86	
di cui:				
a) parte accantonata	170.000,00	723.169,63	1.250.000,00	
b) Parte vincolata	0,00	113.960,13	138.214,42	
c) Parte destinata	1.871.428,78	1.212.919,21	82.049,65	
e) Parte disponibile (+/-) *	140.206,73	170.580,84	695.729,79	

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (ind. Fine mandato)	4.872,53
vincoli derivanti da trasferimenti	40.812,31
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	92.529,58
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>138.214,42</b>

la parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.250.000,00
accantonamenti per contenzioso	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.250.000,00</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

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	33.166,77				0,00	33.166,77
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					20.000,00	20.000,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		1.256.448,35			0,00	1.256.448,35
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>33.166,77</b>	<b>1.256.448,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>1.309.615,12</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	6.559.508,92	4.006.601,60	2.249.048,61	- 303.858,71
Residui passivi	3.823.671,40	2.900.030,26	803.425,04	- 120.216,10

### **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>2015</b>
FPV entrata	2.138.342,07
Totale accertamenti di competenza (+)	19.039.257,64
Totale impegni di competenza (-)	18.934.561,93
FPV spesa	2.114.031,12
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>129.006,66</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.514,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	311.373,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	120.216,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-183.642,61</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	129.006,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-183.642,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.309.615,12

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	17.235.000,00
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	15.805.000,00
3	SALDO FINANZIARIO	1.430.000,00
4	SALDO OBIETTIVO 2015	193.000,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	-
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	-
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	-
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	193.000,00

L'ente ha provveduto in data 29/3/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
			14-15-16
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	4.834.690,72	3.175.791,64	3.192.505,87
I.M.U. recupero evasione		117.721,00	95.995,60
I.C.I. recupero evasione	220.271,86	11.367,40	68.089,44
T.A.S.I.		3.011.569,45	3.257.605,70
Addizionale I.R.P.E.F.	1.430.491,45	1.411.000,00	1.419.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	23.000,00	35.833,32	36.589,73
Imposta di soggiorno	137.293,45	146.728,91	143.292,00
5 per mille			
Altre imposte	4.938,81	11,64	
<b>Totale categoria I</b>	<b>6.650.686,29</b>	<b>7.910.023,36</b>	<b>8.213.078,34</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	179.577,24	170.086,00	160.532,22
TARI	3.722.000,00	3.514.242,99	3.515.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
TARSU	657,57	518,20	
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.902.234,81</b>	<b>3.684.847,19</b>	<b>3.675.532,22</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Dritti sulle pubbliche affissioni	5.000,00	5.320,75	5.978,74
Fondo sperimentale di riequilibrio	130.224,06	172.854,69	
Fondo solidarietà comunale			1.411,68
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>135.224,06</b>	<b>178.175,44</b>	<b>7.390,42</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>10.688.145,16</b>	<b>11.773.045,99</b>	<b>11.896.000,98</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:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	220.000,00	165.085,04	75,04%	135.704,11	82,20%
Recupero evasione TARSU/TIATASI					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>220.000,00</b>	<b>165.085,04</b>	<b>75,04%</b>	<b>135.704,11</b>	<b>82,20%</b>

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		232.840,41	100,00%
Residui riscossi nel 2015		30.299,88	13,01%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		202.540,53	86,99%
Residui della competenza		28.380,93	
Residui totali		230.921,46	

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
1.023.288,52	963.820,26	695.252,93

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>2013</b>	686.084,61	67,00%
<b>2014</b>	434.984,39	45,00%
<b>2015</b>	453.197,66	65,00%

Non ci sono residui contributo per permesso di costruire.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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



<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.660.644,21	385.397,70	253.679,66
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			136.680,71
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	200.755,29	324.353,33	179.261,86
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	6.471,00	13.497,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	263.981,37	108.128,63	32.006,41
<b>Totale</b>	<b>3.131.851,87</b>	<b>831.376,66</b>	<b>601.628,64</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 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 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	1.631.452,60	1.782.644,38	2.384.342,87
Proventi dei beni dell'ente	282.531,74	211.577,14	301.665,30
Interessi su anticip.ni e crediti	13.803,00	14.417,56	2.948,98
Utili netti delle aziende	23.599,63	15.804,66	17.486,08
Proventi diversi	834.754,01	733.909,62	871.156,82
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.786.140,98</b>	<b>2.758.353,36</b>	<b>3.577.600,05</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.

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

<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	249.905,00	205.407,00	44.498,00	121,66%	90,26%
Impianti sportivi	14.878,00	151.709,00	-136.831,00	9,81%	7,48%
Parcometri	28.113,00	23.769,00	4.344,00	118,28%	92,56%
Mense scolastiche	604.699,00	903.013,00	-298.314,00	66,96%	68,22%
Musei e pinacoteche	27.483,00	48.696,00	-21.213,00	56,44%	44,95%
Teatri, spettacoli e mostre	15.215,00	156.839,00	-141.624,00	9,70%	8,54%
Illuminazione votiva	103.000,00	40.528,00	62.472,00	254,15%	255,60%
<b>Totali</b>	<b>1.043.293,00</b>	<b>1.529.961,00</b>	<b>-486.668,00</b>	<b>68,19%</b>	

### **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2013	2014	2015
accertamento	283.965,72	275.682,15	778.722,88
risossione	282.160,18	264.240,22	214.529,47
%risossione	99,36	95,85	27,55

L'incremento dell'accertamento nel 2015 è dovuto all'iscrizione in bilancio di un ruolo coattivo per € 563.000.

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	283.965,72	275.682,15	778.722,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	3.298,00	250.000,00
entrata netta	283.965,72	272.384,15	528.722,88
destinazione a spesa corrente vincolata	141.982,86	136.192,08	264.361,44
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	11.441,93	100,00%
Residui riscossi nel 2015	11.441,93	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	563.151,10	
Residui totali	563.151,10	

Si rileva che i residui dalla competenza si riferiscono ad un ruolo coattivo emesso nel corso del 2015; dal 2012 il Servizio di Polizia Municipale è trasferito all'Unione comunale del Chianti Fiorentino.

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 42.011,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2014. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	20.349,19	100,00%
Residui riscossi nel 2015	19.799,19	97,30%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	550,00	2,70%
Residui della competenza	15.551,48	
Residui totali	16.101,48	

## Spese correnti

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>		
		28
<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Redditi da lavoro dipendente	3.765.571,38	3.745.611,15
02 - Imposte e tasse	248.080,64	229.060,13
03 - Acquisto di beni e servizi	7.665.739,87	7.309.937,50
04 - Trasferimenti	745.502,82	1.212.835,63
07 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	942.537,32	848.576,31
09 - rimborsi e poste correttive delle entrate	6.790,23	8.833,86
10 - altre spese correnti	285.321,21	278.370,85
<b>Totale spese correnti</b>	<b>13.659.543,47</b>	<b>13.633.225,43</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 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

**Spese per il personale**

29

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	3.868.111,06	3.745.611,15
spese incluse nell'int.03	64.521,62	
irap	214.378,25	207.718,84
altre spese incluse	0,00	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>4.147.010,93</b>	<b>3.953.329,99</b>
spese escluse	755.552,73	716.544,82
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>3.391.458,20</b>	<b>3.236.785,17</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>12.071.388,32</b>	<b>13.633.225,43</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>28,10%</b>	<b>23,74%</b>

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

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.813.661,19
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	12.364,92
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	23.263,34
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	824.963,65
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	207.718,84
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	71.358,05
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>3.953.329,99</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		<b>31</b>
		<b>importo</b>
<b>1</b>	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
<b>2</b>	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
<b>3</b>	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
<b>4</b>	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
<b>5</b>	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	541.256,54
<b>6</b>	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	141.490,63
<b>7</b>	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	10.161,51
<b>8</b>	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
<b>9</b>	Incentivi per la progettazione	
<b>10</b>	Incentivi recupero ICI	553,39
<b>11</b>	Diritto di rogito	22.213,91
<b>12</b>	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
<b>13</b>	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
<b>14</b>	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
<b>15</b>	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
<b>16</b>	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (previdenza complementare)	868,84
<b>Totale</b>		<b>716.544,82</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 25/2/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	111	114	109
spesa per personale	3.297.149,01	3.284.771,35	3.236.785,17
spesa corrente	15.132.243,08	13.659.543,47	13.633.225,43
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>29.704,05</b>	<b>28.813,78</b>	<b>29.695,28</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>21,79%</b>	<b>24,05%</b>	<b>23,74%</b>

32

### Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	261.470,74	262.267,87	260.531,32
Risorse variabili	96.324,10	91.623,78	104.908,51
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>357.794,84</b>	<b>353.891,65</b>	<b>365.439,83</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)	34.521,86	37.821,54	47.406,27
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 01	9,54%	9,40%	9,76%

33

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

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

### Spese per 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 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 2015 è stata ridotta di circa euro 360.000 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	33.846,00	84,00%	5.415,36	3.600,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	12.685,00	80,00%	2.537,00	1.973,53	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	5.500,00	50,00%	2.750,00	976,93	0,00
Formazione	21.197,82	50,00%	10.598,91	5.166,00	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 2015 ammontano ad euro 1.973,53 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, avendo superato il limite previsto 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. Occorre tenere presente che l'autovettura del Sindaco viene utilizzata anche per lo svolgimento dell'incarico che egli ricopre in qualità di Consigliere della Città Metropolitana di Firenze per i necessari e conseguenti spostamenti.

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

Non è stata impegnata spesa per gli incarichi in oggetto.

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 2015, ammonta ad euro 848.576 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,12%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,12 %.

## **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Rispetto al piano triennale delle opere pubbliche non sono state realizzate le seguenti opere:

- scuola infanzia Bargino in quanto il progetto è stato ammesso a finanziamento ma non è stato assegnato il contributo;
- nuovi loculi cimitero del capoluogo in quanto non è stata realizzata l'entrata da alienazione di beni immobili che avrebbe dovuto finanziare l'intervento

## **Limitazione acquisto immobili**

L'ente non ha acquisito beni immobili.

## **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **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 1/1/2015	723.170,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	460.000,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	1.183.170,00

### **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

	importo fondo
Metodo semplificato	1.183.170,00
Metodo ordinario pieno	
media semplice	924.925,00
media dei rapporti	
media ponderata	
Metodo ordinario ridotto (55%)	
media semplice	508.708,75
media dei rapporti	-
media ponderata	-
Importo effettivo accantonato	1.250.000,00

### **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**

Nessuno dei soggetti partecipati ha riscontrato, per il triennio 2012/2014, un risultato medio negativo. Ai fini dell'accantonamento di cui all'art. 1, comma 552 e ss. della legge di stabilità 2014, si provvederà, se del caso, non appena saranno disponibili i dati dei bilanci 2015 delle partecipate.

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

E' stato costituito un fondo di euro 4.872,53 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	37		
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	8,21%	7,92%	5,12%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	24.475.330,00	22.547.761,00	20.600.308,00
Nuovi prestiti (+)			240.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.918.592,00	1.947.453,00	1.972.781,00
Estinzioni anticipate (-)	8.977,00		218.912,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>22.547.761,00</b>	<b>20.600.308,00</b>	<b>18.648.615,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.052,00	17.175,00	17.062,00
Debito medio per abitante	1.322,29	1.199,44	1.092,99

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	1.029.890	942.537	848.576
Quota capitale	1.918.592	1.947.454	1.972.781
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.948.482</b>	<b>2.889.991</b>	<b>2.821.357</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 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 81 del 31/3/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con proprie determinazioni i Responsabili di Servizio hanno 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 2015.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								41
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>	
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I			34.375,61	494.272,93	382.692,35	3.167.811,26	4.079.152,15	
di cui Tarsu/tari				326.108,01	339.416,87	1.868.087,28	2.533.612,16	
di cui F.S.R o F.S.							0,00	
Titolo II				42.287,74	27.280,55	132.440,31	202.008,60	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione					23.231,55	89.067,71	112.299,26	
Titolo III		13.769,64	20.422,60	24.068,10	146.199,65	1.485.800,71	1.690.260,70	
di cui Tia							0,00	
di cui Fitti Attivi					550,00	15.551,48	16.101,48	
di cui sanzioni CdS						564.193,41	564.193,41	
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>13.769,64</b>	<b>54.798,21</b>	<b>560.628,77</b>	<b>556.172,55</b>	<b>4.786.052,28</b>	<b>5.971.421,45</b>	
Titolo IV		137.607,95			506.554,89	91.485,13	735.647,97	
di cui trasf. Stato		137.607,95				91.485,13	229.093,08	
di cui trasf. Regione					506.554,89		506.554,89	
Titolo VVI	396.990,18					240.000,00	636.990,18	
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>396.990,18</b>	<b>137.607,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>506.554,89</b>	<b>331.485,13</b>	<b>1.372.638,15</b>	
Titolo IX	19.843,10	1.148,59	932,92	38,22	563,59	91.432,56	113.958,98	
di cui dep. Cauz.	9.192,84				541,66			
<b>Totale Attivi</b>	<b>416.833,28</b>	<b>152.526,18</b>	<b>55.731,13</b>	<b>560.666,99</b>	<b>1.063.291,03</b>	<b>5.208.969,97</b>	<b>7.458.018,58</b>	
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	51.819,67	15.118,94	9.627,17	10.438,43	352.490,17	3.332.780,59	3.772.274,97	
Titolo II			754,16		43.872,27	146.771,84	191.398,27	
Titolo III							0,00	
Titolo VI	306.823,03	444,00	351,55	11.684,65	1,00	215.506,48	534.810,71	
<b>Totale Passivi</b>	<b>358.642,70</b>	<b>15.562,94</b>	<b>10.732,88</b>	<b>22.123,08</b>	<b>396.363,44</b>	<b>3.695.058,91</b>	<b>4.498.483,95</b>	

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

Nel corso del 2015 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.

Risultano pervenute all'Ente le seguenti note informative che non evidenziano discordanze:

- Autorità Idrica Toscana
- Ato Toscana Centro
- Casa Spa;
- Start srl;
- Toscana Energia Spa

I dati di Publiacqua Spa non corrispondono con quelli dell'ente mentre la società Quadrifoglio Spa non ha inviato la nota informativa.

Gli esiti dell'asseverazione sono sintetizzati nell'allegato c) alla relazione tecnica al rendiconto 2015 mentre i verbali di asseverazione sono agli atti del Servizio Finanziario.

### **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).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis*, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

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



## **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.

I tempi medi di pagamento sono pubblicati sul portale del Ministero dell'Economia e Finanze. Il Comune di San Casciano risulta tra i 500 enti virtuosi, su un totale di 7.400 enti attivi, per quanto riguarda i tempi medi di pagamento;

Il tempo medio di pagamento delle fatture commerciali è di 29 giorni mentre il ritardo medio è di -3,5 giorni il che significa che l'Ente paga mediamente con tre giorni di anticipo rispetto alla scadenza delle fatture.

Tali dati saranno pubblicati sul sito internet dell'ente nella sezione "Amministrazione trasparente".

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 2015, 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 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

Concessionari

Consegnatari azioni

Consegnatari beni

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
A Proventi della gestione	17.231.501,29	15.401.792,38	17.522.738,32
B Costi della gestione	15.180.495,04	15.510.708,81	15.564.449,02
<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.051.006,25</b>	<b>-108.916,43</b>	<b>1.958.289,30</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	23.599,63	15.804,66	17.486,08
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.074.605,88</b>	<b>-93.111,77</b>	<b>1.975.775,38</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.016.087,24	-928.053,89	-845.627,33
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.330.384,07	401.706,94	519.016,56
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-271.865,43</b>	<b>-619.458,72</b>	<b>1.649.164,61</b>

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva che l'esercizio chiude con un utile di 1.649.164,61 euro. Il risultato della gestione ordinaria presenta un forte miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, in parte determinato dalla quota annuale di contributi agli investimenti che non era stata calcolata per l'esercizio 2014 in parte determinato dai maggiori ricavi della gestione caratteristica. Il risultato della gestione straordinaria non presenta scostamenti di rilievo rispetto al 2014.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.958.289,30 con un sostanziale miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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 e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 17.486,08, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Ragione sociale	Oggetto	% partecipazione
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	Gestione della distribuzione del gas	0,03%
Consorzio di bonifica comprensorio n. 3 Medio Valdarno	Manutenzione ed esercizio delle opere di sistemazione idraulica, idrogeologica, idrica e ambientale	0,001%
Casa Spa	Gestione del patrimonio edilizio pubblico	1,00%



QUADRIFOGLIO S.p.a.	Gestione del ciclo dei rifiuti	1,07%
START S.R.L.	Promozione dello sviluppo economico e sociale del territorio.	0,86%
PUBLIACQUA S.P.A.	Tutte le attività inerenti al ciclo integrato delle acque	0,01%

I risultati conseguiti nell'ultimo triennio sono i seguenti

<b>società partecipata</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
casa spa	528.784	550.123	528.366
Start srl	18	7.330	411
Publiacqua spa	23.000.000	30.235.444	20.700.774
Quadrifoglio spa	5.444.807	3.891.925	4.404.000
Toscana Energia spa	35.700.000	36.750.000	46.543.000

Avendo le società partecipate conseguito utili negli ultimi tre esercizi non si è provveduto all'accantonamento dell'avanzo di amministrazione a fronte delle perdite non ripianate previsto dall'art. 1, comma 550, della legge 147/2013.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	18.843,95	18.843,95
<b>Insussistenze passivo:</b>		102.098,78
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	102.098,78	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		59.668,43
di cui:		
- per maggiori crediti	59.668,43	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		453.197,66
- per proventi da permessi a costruire	453.197,66	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>633.808,82</b>

53

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		106.351,90
Di cui:		
- per minori crediti	84.093,05	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per Iva su incassi a residui	22.258,85	
<b>Sopravvenienze passive</b>		8.440,36
- per (altro da specificare)	8.440,36	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>114.792,26</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori

residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

54				
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<i><b>Attivo</b></i>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	90.408,24	36.432,98	-62.997,17	63.844,05
Immobilizzazioni materiali	72.746.357,09	1.253.020,73	-2.588.038,23	71.411.339,59
Immobilizzazioni finanziarie	1.132.386,16	-170.569,17	666.652,03	1.628.469,02
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>73.969.151,49</b>	<b>1.118.884,54</b>	<b>-1.984.383,37</b>	<b>73.103.652,66</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	5.352.233,21	1.576.615,70		6.928.848,91
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.418.872,15	-835.521,20		1.583.350,95
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.771.105,36</b>	<b>741.094,50</b>	<b>0,00</b>	<b>8.512.199,86</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>81.740.256,85</b>	<b>1.859.979,04</b>	<b>-1.984.383,37</b>	<b>81.615.852,52</b>
<i>Conti d'ordine</i>				0,00
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>50.577.331,32</b>		<b>455.973,33</b>	<b>51.033.304,65</b>
Conferimenti	6.933.911,27		-562.573,10	6.371.338,17
Debiti di finanziamento	20.600.307,70	-1.732.781,16	-218.911,93	18.648.614,61
Debiti di funzionamento	3.257.348,59		778.676,27	4.036.024,86
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	371.357,97	-40.754,69		330.603,28
<b>Totale debiti</b>	<b>24.229.014,26</b>	<b>-1.773.535,85</b>	<b>559.764,34</b>	<b>23.015.242,75</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>81.740.256,85</b>	<b>-1.773.535,85</b>	<b>453.164,57</b>	<b>80.419.885,57</b>
<i>Conti d'ordine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale si riferiscono principalmente a prestazioni professionali il cui costo è stato sospeso in quanto trattasi di strumenti di programmazione.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Non sono stati rilevati fatti gestionali riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio.

Non sono stati conferiti beni ad aziende speciali.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano principalmente dalla gestione degli ammortamenti e dalla gestione finanziaria.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle partecipate.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo si è generato un plusvalore che, in ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale, è stato iscritto in apposita riserva del patrimonio netto.

### **B Il Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva come da prospetto che segue:

<b>credito verso l'Erario per iva</b>	
	57
<b>Credito Iva anno 2014</b>	169.334,00
Utilizzo credito in compensazione	
Iva a debito per l'anno 2015	87.889,62
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>81.444,38</b>

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non può essere compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

#### PASSIVO

##### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale, pari a €. 1.651.940,28 trova giustificazione nell'incremento derivante dall'utile di esercizio pari a €. 1.649.164,61, nell'incremento della riserva costituita in occasione della valutazione delle partecipazioni con il sistema del patrimonio netto pari a €. 666.652,03 e della diminuzione di €. 663.876,36 che ha subito la riserva da permessi a costruire (derivante dalla somma algebrica in diminuzione per €. 1.381.935,10 e in aumento per €. 721.05,74).

##### B. Conferimenti

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

##### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

##### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

##### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

##### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono ai contributi agli investimenti.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Alla luce del principio contabile n. 3 il Collegio raccomanda per il futuro di meglio evidenziare nella relazione i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche nonché l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## 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 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

*Samueli*  
*Samuele*  
*Q*