

# COMUNE DI VOLTERRA

Provincia di PISA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2016

---

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA DANIELA ERMINI

## Indice

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Risultati della gestione .....	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza .....	9
Risultato di amministrazione.....	17
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...	19
Fondi spese e rischi futuri .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	23
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	23
Il Revisore rinnova la raccomandazione già formulata in occasione del rendiconto 2015 nell'accelerare le procedure di controllo e accertamento, non trascurando tale importante attività a cominciare dagli anni appena trascorsi in modo da ottimizzare il recupero senza lasciar passare troppo tempo. Contestualmente invita ad dare immediata priorità al recupero relativo agli anni aventi maggiore anzianità per non rischiare la prescrizione dei termini; nel corso del 2016 infatti risulta avviata l'attività di notifica degli accertamenti IMU relativi all'anno 2012 la cui prescrizione è prevista a fine 2017.....	24
Contributi per permesso di costruire .....	24
Proventi dei servizi pubblici.....	25
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	26
Proventi dei beni dell'ente .....	27
Spese correnti.....	27
Spese per il personale .....	28
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	29
Spese di rappresentanza .....	30
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012) .....	30
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147).....	30
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	30
Spese in conto capitale.....	30
Limitazione acquisto immobili.....	31
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	31
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	31
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	32

Contratti di leasing .....	32
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	32
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	34
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	34
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	35
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	35
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	35
CONTO ECONOMICO.....	35
STATO PATRIMONIALE.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	39
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	40
CONCLUSIONI .....	40

# Comune di VOLTERRA

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 18 aprile 2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»](#);
  - del [D.lgs. 23 giugno 2011 n.118](#) e dei [principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3](#);
  - degli schemi di rendiconto [allegato 10 al d.lgs.118/2011](#);
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

#### Presenta

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

Volterra, lì 18 aprile 2017

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Daniela Ermini, revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 28.01.2015;

- ◆ ricevuta in data 05.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 04.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel\)](#):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
- inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 28/01/2015 e successive modifiche;

#### **RILEVATO**

Che l'Ente ha approvato con delibera C.C. n. 6 del 14/03/2017 lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del [principio contabile applicato 4/3](#), con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 35;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 28/07/2016, con delibera consiliare n. 55 e in data 15/11/2016 n. 76;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'esercizio 2016;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 58 del 28/03/2017 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. 6403 reversali e n. 6640 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) ed è stato prevalentemente determinato da difficoltà collegate alla riscossione di residui contribuiti inerenti il finanziamento dei lavori di ricostruzione delle mura medievali dopo i crolli avvenuti nel 2014. Risulta altresì causato dalla difficoltà al recupero dei crediti (residui attivi) formati in precedenti esercizi per i quali questo revisore ha più volte raccomandato di porre in essere adeguate procedure in relazione alle varie fattispecie di credito; oltre a ciò ha influito negativamente la massiccia applicazione di avanzo di amministrazione negli esercizi 2014-2015;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203](#) e [204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Volterra, reso entro il 30 gennaio 2017. Si registra un disallineamento in entrata di euro 70,00 rispetto alle risultanze SIOPE: tale differenza risulta dovuta ad una riscossione in data sabato 31/12/2016 registrata in Banca d'Italia il 03/01/2017. E' già stata effettuata la segnalazione necessaria alla regolarizzazione del prospetto SIOPE. I risultati si compendiano nel seguente riepilogo:

<b>Risultati della gestione</b>
---------------------------------

#### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			564.602,08
Riscossioni	3.192.944,43	18.544.086,84	21.737.031,27
Pagamenti	2.718.778,20	18.536.758,62	21.255.536,82
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.046.096,53</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.046.096,53</b>
di cui per cassa vincolata			137.192,03

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.046.096,53
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	137.192,03
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>137.192,03</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 137.192,03 come disposto [dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011](#).

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

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	137.192,03
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>137.192,03</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	124.865,10
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>124.865,10</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	155.721,46
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	143.394,53
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>137.192,03</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:

SITUAZIONE DI CASSA	2014	2015	2016
Disponibilità	393.136,04	564.602,08	1.046.096,53
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			



<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	93	316	202
Utilizzo medio dell'anticipazione	71.174,68	1.537.942,51	687.987,37
Utilizzo massimo dell'anticipazione	563.316,72	3.724.378,91	2.417.950,93
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	25.978.757,18	561.349.017,08	251.115.391,24
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del Tuel](#) nell'anno 2016 è stato di euro 4.773.927,53:

Il massiccio ricorso all'anticipazione di tesoreria verificatosi anche nel corso del 2016 deriva principalmente dai seguenti elementi di criticità:

1. Difficoltà nella riscossione dei contributi relativi a lavori di ricostruzione delle mura a seguito dei crolli avvenuti nel 2014 già completati e in parte rendicontati;
2. Entità dei residui attivi superiori a quelli passivi causata da evidente difficoltà nella riscossione dei residui attivi e di pagamenti puntuali dei debiti collegati ai residui passivi
3. Effettuazione di pagamenti collegati ad impegni di spesa finanziati tramite applicazione di quota significative di avanzo di amministrazione nel corso degli esercizi 2014-2015.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.286.867,39, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	19.399.315,80	24.409.554,09	21.266.090,73
Impegni di competenza	meno	19.814.728,32	24.313.863,58	20.794.279,95
<b>Saldo</b>		<b>- 415.412,52</b>	<b>95.690,51</b>	<b>471.810,78</b>
Avanzo applicato	più	1.321.512,43	957.139,06	274.720,48
quota di FPV applicata al bilancio	più	1.402.241,78	1.506.669,19	1.536.809,14
Impegni confluiti nel FPV	meno	1.506.669,19	1.536.809,14	1.108.071,21
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>801.672,50</b>	<b>1.022.689,62</b>	<b>1.175.269,19</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	18.544.086,84
Pagamenti	(-)	18.536.758,62
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	7.328,22
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.536.809,14
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.108.071,21
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	428.737,93
Residui attivi	(+)	2.722.003,89
Residui passivi	(-)	2.257.521,33
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	464.482,56
<b>Saldo di competenza al netto applicazione avanzo</b>		
		<b>900.548,71</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	900.548,71
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	274.720,48
Quota di disavanzo ripianata	
<b>SALDO</b>	<b>1.175.269,19</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 ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	327.104,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.022.155,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.800.257,35
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	252.524,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	254.432,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>1.042.044,95</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	813,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1.042.858,64</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	273.906,79
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.209.704,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.329.528,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	196.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.629.183,27
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	855.546,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>132.410,55</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>1.042.858,64</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>132.410,55</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	196.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	196.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>1.175.269,19</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.042.858,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	813,69
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.042.044,95</b>

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

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

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

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

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

<b>Fondo plurennale vincolato</b>	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	327.104,17	252.524,45
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	1.209.704,97	855.546,76
<b>Totale</b>	<b>1.536.809,14</b>	<b>1.108.071,21</b>

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

<b>Tipo di spesa</b>	<b>Importo</b>	<b>Fonti di finanziamento</b>
Spese correnti di personale	151.365,82	Entrate correnti 2016
Spese correnti - legali	101.158,63	Entrate correnti 2016
Spese investimento per incarichi 2016 e manutenzione impianti sportivi	65.574,46	Rimborso assicurativo per crollo mura 2014
Costruzione nuovo asilo nido e contributo rete gas ATEM	362.009,80	Avanzo applicato nel 2013
Adeguamento impianto antincendio Museo	37.529,36	Avanzo applicato nel 2014
Incarichi per opere pubbliche	75.334,98	Oneri di urbanizzazione anni

diverse		2012-2013-2014-2015
Lavori scuola materna di Villamagna	52.793,77	Oneri di urbanizzazione 2014
Contributi ex L.R.T. 1/2005 art. 120	23.951,82	Oneri di urbanizzazione 2012-2015
Altri interventi su scuole, musei e strade	19.357,47	Oneri di urbanizzazione 2016
Completamento interventi scuola materna Villamagna, manutenzione straordinaria Museo, sistemazione aree verdi	22.995,10	Contributi Regionali, da Fondazione CRV e da associazione aiuta Volterra
Manutenzione palestra Leccetti	196.000,00	Mutuo C.DD.PP.
<b>TOTALE</b>	<b>1.108.071,21</b>	

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del [principio applicato alla competenza finanziaria potenziata](#)

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	39.287,53	39.287,53
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	2.663.347,90	2.596.402,58
Per contributi in c/capitale dalla Regione	247.700,56	170.448,64
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	10.000,00	9.927,75
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)	87.764,25	87.764,25
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	196.000,00	196.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.244.100,24</b>	<b>3.099.830,75</b>

#### Entrate e spese non ripetitive

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>		
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia		Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		286.398,81
Entrate per eventi calamitosi		
Consultazioni elettorali		35.812,33
Sanzioni per violazioni al codice della strada (al netto FCDE)		175.528,50
Altre (da specificare)		
	Totale entrate	497.739,64
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>		
Tipologia		Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali		35.812,33
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		12.312,33
Spese per eventi calamitosi		83.020,52
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		366.594,46
	Totale spese	497.739,64
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>		-

Nella voce "Altre" sono ricomprese:

- 1) Spese per finalità ex art. 208 c.d.s.: 197.084,86
- 2) Contributi ad associazioni: 112.916,46
- 3) Spese per manifestazioni e spettacoli: 56.593,14



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 3.286.867,39, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			564.602,08
RISCOSSIONI	3.192.944,43	18.544.086,84	21.737.031,27
PAGAMENTI	2.718.778,20	18.536.758,62	21.255.536,82
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.046.096,53</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>1.046.096,53</b>
RESIDUI ATTIVI	3.309.471,13	2.722.003,89	6.031.475,02
RESIDUI PASSIVI	425.111,74	2.257.521,33	2.682.633,07
<i>Differenza</i>			<b>3.348.841,95</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			252.524,45
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			855.546,76
<b>AVANZO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>3.286.867,27</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 477.714,09 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.269.604,99	2.327.149,30	3.286.867,27
di cui:			
a) Parte accantonata	768.407,16	1.247.534,66	2.357.288,66
b) Parte vincolata	657.139,06	274.720,48	96.665,17
c) Parte destinata a investimenti	807.929,07	782.977,46	819.087,75
e) Parte disponibile (+/-) *	36.129,70	21.916,70	13.825,69

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.120.000,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	51.500,00
fondo incentivi avocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	8.405,99
fondo perdite società partecipate	63.000,00
fondo rinnovi contrattuali	14.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	100.382,67
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.357.288,66</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	96.665,17
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>96.665,17</b>

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

descrizione investimento	
Avanzo 2015 non applicato	782.977,46
Saldo competenza al netto quota vincolata per investimenti	36.559,07
Saldo residui	- 448,78
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>819.087,75</b>

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	813,69				813,69
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale	273.906,79				273.906,79
altro					-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>274.720,48</b>	-	-	-	<b>274.720,48</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: l'Ente ha effettuato esclusivamente applicazione di avanzo vincolato in quanto i problemi di cassa sopra evidenziati non hanno consentito altri utilizzi.

### Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	6.565.317,34	3.192.944,43	3.309.471,13	- 62.901,78
Residui passivi	3.265.960,98	2.718.778,20	425.111,74	- 122.071,04

### 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>			
<b>Gestione di competenza</b>			<b>2016</b>
Saldo gestione di competenza	(+ o -)		900.548,71
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>			<b>900.548,71</b>
<b>Gestione dei residui</b>			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			3.698,97
Minori residui attivi riaccertati (-)			66.600,75
Minori residui passivi riaccertati (+)			122.071,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>			<b>59.169,26</b>
<b>Riepilogo</b>			
SALDO GESTIONE COMPETENZA			900.548,71
SALDO GESTIONE RESIDUI			59.169,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			274.720,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			2.052.428,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>			<b>3.286.867,27</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

#### Metodo semplificato

Tale fondo poteva essere calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

Stanziamiento FCDE al 1/1/2016: 1.095.000,00

Utilizzi fondo nel corso del 2016: 0,00

Importo definitivamente accantonato al 31/12/2016: 591.120,00

Totale FCDE con metodo semplificato: 1.686.120,00

#### Metodo ordinario

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

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 1.919.430,70.

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

	importo fondo
Metodo semplificato	1.686.120,00
Metodo ordinario pieno	
Media semplice	1.919.430,70
Importo effettivo accantonato	2.120.000,00

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 51.500,00, secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 51.500,00, disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 40.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 11.500,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo;

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dal servizio segreteria dell'Ente evidenziando separatamente i potenziali oneri in parte derivante da rischio soccombenza (euro 20.000) e in parte da maggiori spese legali (euro 31.500).

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

E' stata accantonata la somma di euro 63.000,00 di cui euro 7.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione 2015. La quota 2016 pari a euro 56.000,00 è stata accantonata nel rispetto di quanto previsto dall'[art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016](#).

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

Organismo	perdita 31/12/2015	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
ASV S.p.A.	263.684,00	42,30	111.538,33	55.970,00
Fidi Toscana S.p.A.	13.940.522,00	0,0004	55,76	30,00
			-	

Tale somma va ad aggiungersi allo stanziamento all' 1/1/2016 pari a euro 7.000,00

Fermo restando il rispetto formale di quanto previsto dalla norma sopra citata il Revisore raccomanda di effettuare, con particolare riferimento ad ASV S.p.A. la cui situazione di inattività potrebbe essere portatrice di perdite latenti, un accurato processo di valutazione ai fini del rispetto del processo di razionalizzazione previsto dal D.Lgs. n. 175/2016 e di valutare la necessità di ulteriori accantonamenti.

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

E' stato costituito un fondo di euro 8.405,99 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'[art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015](#), avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+)	<b>327</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+)	<b>1.210</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>7.844</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	-
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	<b>768</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>3.410</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>932</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>201</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>13.155</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.800
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	253
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	<b>11.053</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.629
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	660
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+)	<b>2.289</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	<b>196</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>13.538</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>1.154</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>1.154</b>

(N.B. cifre in migliaia di euro) L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto in data 29/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017](#).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	2.214.717,36	2.150.000,00	2.575.016,15
I.M.U. recupero evasione		6.502,00	235.764,00
I.C.I. recupero evasione	190.000,00		7.819,81
T.A.S.I.	900.000,00	985.000,00	12.228,60
Addizionale I.R.P.E.F.	480.000,00	1.150.000,00	998.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	52.000,00	59.000,00	48.665,05
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP			
TARI	2.015.109,37	2.192.575,38	2.663.347,90
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		76.000,00	42.815,00
Addizionale TEFA	100.755,47	109.628,77	
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.000,00	12.090,34	9.686,57
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.212.285,25	784.847,49	1.251.041,03
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>7.169.867,45</b>	<b>7.525.643,98</b>	<b>7.844.384,11</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:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	243.583,31	38.984,73	16,00%	82.000,00	35.854,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	42.815,00	0,00	#DIV/0!	20.000,00	8.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!		
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
<b>Totale</b>	<b>286.398,31</b>	<b>38.984,73</b>	<b>112,49%</b>	<b>13,61%</b>	<b>43.854,47</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	125.701,17	100,00%
Residui riscossi nel 2016	76.708,86	61,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	48.992,31	38,98%
Residui della competenza	247.414,08	
Residui totali	296.406,39	

Il Revisore rinnova la raccomandazione già formulata in occasione del rendiconto 2015 nell'accelerare le procedure di controllo e accertamento, non trascurando tale importante attività a cominciare dagli anni appena trascorsi in modo da ottimizzare il recupero senza lasciar passare troppo tempo. Contestualmente invita ad dare immediata priorità al recupero relativo agli anni aventi maggiore anzianità per non rischiare la prescrizione dei termini; nel corso del 2016 infatti risulta avviata l'attività di notifica degli accertamenti IMU relativi all'anno 2012 la cui prescrizione è prevista a fine 2017.

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

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

	2014	2015	2016
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
Accertamento	560.894,00	468.388,02	278.179,40
Riscossione	560.894,00	468.388,02	278.179,40

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2016	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	



## Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con DPR 194/96)</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	388.633,56	257.403,71	192.014,82
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	269.443,42	191.721,41	168.778,27
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	24.525,45	26.151,41	39.287,53
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	713.037,62	412.051,89	296.280,77
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>1.395.640,05</b>	<b>887.328,42</b>	<b>696.361,39</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	1.484.677,69	2.261.858,70	2.195.782,86
Proventi dei beni dell'ente	768.685,94	807.660,52	792.769,93
Interessi su anticip.ni e crediti	3.304,52	37.413,30	312,33
Utili netti delle aziende	0,00	10.009,00	8.243,22
Proventi diversi	635.250,43	232.651,98	487.690,65
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.891.918,58</b>	<b>3.349.593,50</b>	<b>3.484.798,99</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 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido e ludoteca	49.000,00	279.172,48	-230.172,48	17,55%	
Parcheggi	629.446,97	159.114,22	470.332,75	395,59%	
Servizi funebri	117.608,42	27.463,54	90.144,88	428,23%	
Mense scolastiche	146.484,45	272.504,12	-126.019,67	53,75%	
Musei e pinacoteche	768.141,86	1.044.475,23	-276.333,37	73,54%	
Teatri, spettacoli e mostre	29.800,00	251.721,88	-221.921,88	11,84%	
Campeggi e impianti sportivi	91.383,52	334.513,34	-243.129,82	27,32%	
Bagni pubblici		17.647,90	-17.647,90	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>1.831.865,22</b>	<b>2.386.612,71</b>	<b>-554.747,49</b>	<b>76,76%</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>					
	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	360.000,00	363.540,00	65.540,00	265.528,50	90.000,00
riscossione	196.787,06	166.755,51		154.654,38	
%riscossione	54,66	45,87	65.540,00	58,24	90.000,00
* di cui accantonamento al FCDE					

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	360.000,00	363.540,00	265.528,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	70.000,00	150.000,00	90.000,00
entrata netta	290.000,00	213.540,00	175.528,50
destinazione a spesa corrente vincolata	145.000,00	106.770,00	87.764,25
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	295.096,51	100,00%
Residui riscossi nel 2016	42.405,64	14,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	252.690,87	85,63%
Residui della competenza	110.874,12	
Residui totali	363.564,99	

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

Preso atto della riduzione dell'accertamento di competenza di questa voce di entrata, si osserva comunque una crescita dei residui attivi che segnala una difficoltà nella riscossione. Il Revisore a questo proposito raccomanda di porre in essere tutte le necessarie attività di recupero delle somme accertate.

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

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono diminuite di Euro 14.890,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

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

Residui attivi al 1/1/2016	67.902,90	100,00%
Residui riscossi nel 2016	26.975,78	39,73%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	40.927,12	60,27%
Residui della competenza	54.353,77	
Residui totali	95.280,89	

Il revisore osserva la crescita dei residui attivi che denotano una difficoltà nella riscossione e raccomanda di porre in essere tutte le necessarie attività per il recupero di dette somme.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.250.521,31	3.051.434,25	-199.087,06
102	imposte e tasse a carico ente	271.188,75	196.324,28	-74.864,47
103	acquisto beni e servizi	5.928.176,68	6.391.562,80	463.386,12
104	trasferimenti correnti	1.467.288,69	971.888,94	-495.399,75
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	79.088,42	57.272,90	-21.815,52
109	Rimborsi e poste correttive entrate	25.583,17	72.449,12	46.865,95
110	altre spese correnti	56.232,75	59.325,06	3.092,31
<b>TOTALE</b>		<b>11.078.079,77</b>	<b>10.800.257,35</b>	<b>-277.822,42</b>

### Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'art.1 [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 122.064,41;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.271.159,05;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art. 90 del Tuel](#).

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	3.620.570,13	3.052.758,41
Spese macroaggregato 103	32.661,48	72.001,83
Irap macroaggregato 102	191.537,46	166.908,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.844.769,07</b>	<b>3.291.668,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	573.610,02	417.194,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.271.159,05</b>	<b>2.874.474,44</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

### **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**

La somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 ha registrato un incremento rispetto all'anno 2015 di euro 463.386,12. Tale crescita è stata registrata in particolare modo in riferimento alle seguenti missioni:

- 1 (Servizi istituzionali): euro 68.000,00 circa dovuti a maggiori spese per servizi assicurativi, affidamento attività di recupero crediti e consultazioni elettorali)
- 4 (Istruzione): euro 60.000,00 circa (dovuti a maggiori spese per inserimento nella funzione associata Istruzione di un nuovo comune)
- 8 (Urbanistica): euro 75.000,00 circa (dovuti ad affidamento incarichi per varianti a piano strutturale e piano per telefonia mobile)
- 9 (gestione del territorio e smaltimento rifiuti): euro 170.000,00 circa (dovuti principalmente a maggiori costi per avvio raccolta porta a porta)
- 12 (politiche sociali): euro 90.000,00 circa (maggiori spese per servizi all'infanzia e alla persona)

Il revisore osserva il significativo incremento delle spese in oggetto rispetto all'esercizio precedente. A tal proposito raccomanda il rigoroso rispetto delle normative in tema di affidamento dei servizi al fine di garantire la massima trasparenza ed economicità. Invita nel contempo l'Amministrazione a mettere in atto tutte le attività necessarie per ottenere una razionalizzazione e una riduzione di dette spese correnti.

Riguardo ai limiti di spesa fissati dalla legge n. 122/2010, 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>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	9.650,00	84,00%	1.544,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	133.610,00	80,00%	26.722,00	18.212,18	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	10.491,67	50,00%	5.245,84	2.455,11	0,00
Formazione	9.539,57	50,00%	4.769,79	4.673,90	0,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.006,67 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha sostenuto spese a questo titolo per euro 2.910,00 e non ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012](#), superando il limite del 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Ha tuttavia rispettato nel complesso i limiti imposti dalla legge n. 122/2010.

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

Il Comune non ha conferito incarichi di consulenza informatica nell'anno 2015.

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

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 57.272,90 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,1%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#), ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,48%.

### **Spese in conto capitale**

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

Macroaggregati		Previsioni	rendiconto 2016	differenza
202	Investimenti fissi lordi	2.324.179,51	1.485.474,36	-838.705,15
203	contributi agli investimenti	166.336,92	143.708,91	-22.628,01
204	Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in c/capitale (FPV)	855.546,76	0,00	-855.546,76

Lo scostamento relativo al macroaggregato 202 è dovuto principalmente al riaccertamento di entrate e spese di investimento correlate per euro 575.569,10 effettuato con delibera di Giunta n. 58 del 28/03/2017.

Il revisore raccomanda una più attenta programmazione degli investimenti con particolare alla predisposizione di un più accurato cronoprogramma degli interventi.

### **Limitazione acquisto immobili**

Nell'anno 2016 l'ente non ha effettuato spese per l'acquisto di immobili.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi ammonta a euro 2.267,40 e rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	0,90%	0,72%	0,48%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	2.723.106,10	2.296.792,74	1.847.372,79
Nuovi prestiti (+)			196.000,00
Prestiti rimborsati (-)	426.313,36	449.419,95	254.432,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			695,08
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.296.792,74</b>	<b>1.847.372,79</b>	<b>1.789.635,21</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.648,00	10.519,00	10.410,00
Debito medio per abitante	215,70	175,62	171,92

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>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	101.689,41	79.088,42	57.272,90
Quota capitale	426.313,36	449.419,95	254.432,66
<b>Totale fine anno</b>	<b>528.002,77</b>	<b>528.508,37</b>	<b>311.705,56</b>

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

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione ai sensi del [decreto del MEF 7/8/2015](#)

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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. 58 del 28/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 66.587,23

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 211.106,76

Si registrano altresì maggiori residui attivi per euro 27.856,93

Si è inoltre provveduto alla reimputazione di residui attivi e passivi correlati per euro 75.569,10.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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



<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>ESERCIZI precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	0,00	0,00	265.459,63	352.534,19	409.934,58	1.263.678,67	2.291.607,07
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	251.638,11	299.183,80	378.775,48	386.643,09	1.316.240,48
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.403,63	140.403,63
Titolo 2	49.590,09	1.000,00	0,00	0,00	2.747,13	253.884,79	307.222,01
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.812,33	35.812,33
di cui trasf. Regione	49.590,09	0,00	0,00	0,00	2.747,13	42.312,01	94.649,23
Titolo 3	306.588,00	82.680,05	306.457,12	383.172,90	558.347,49	736.861,10	2.374.106,66
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	8.403,01	1.306,39	10.315,19	11.274,01	9.628,52	54.353,77	95.280,89
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	111.392,91	141.297,96	110.874,12	363.564,99
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>356.178,09</b>	<b>83.680,05</b>	<b>571.916,75</b>	<b>735.707,09</b>	<b>971.029,20</b>	<b>2.254.424,56</b>	<b>4.972.935,74</b>
Titolo 4	49.450,30	0,00	27.000,00	127.834,38	365.102,83	238.843,55	808.231,06
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	49.450,30	0,00	27.000,00	127.834,38	365.102,83	238.843,55	808.231,06
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196.000,00	196.000,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>49.450,30</b>	<b>0,00</b>	<b>27.000,00</b>	<b>127.834,38</b>	<b>365.102,83</b>	<b>434.843,55</b>	<b>1.004.231,06</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	7.325,76	0,00	10.782,17	3.464,51	32.735,78	54.308,22
<b>Totale Attivi</b>	<b>405.628,39</b>	<b>83.680,05</b>	<b>598.916,75</b>	<b>863.541,47</b>	<b>1.336.132,03</b>	<b>2.689.268,11</b>	<b>6.031.475,02</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	7.497,31	38.829,36	61.271,84	46.126,13	180.532,54	1.681.795,58	2.016.052,76
Titolo 2	14.811,40	0,00	16.469,31	129,60	9.665,45	473.080,36	514.156,12
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	35.036,36	1.900,00	3.768,22	4.586,82	4.487,40	102.645,39	152.424,19
<b>Totale Passivi</b>	<b>57.345,07</b>	<b>40.729,36</b>	<b>81.509,37</b>	<b>50.842,55</b>	<b>194.685,39</b>	<b>2.257.521,33</b>	<b>2.682.633,07</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di 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 segnalati nuovi debiti fuori bilancio:

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

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

## COMUNE DI VOLTERRA

### PROSPETTO EX ART. 11 COMMA 6 lett. j) D.LGS. N. 118/2011

SOCIETA'	CREDITI COMUNE VS. SOCIETA' DA BILANCIO COMUNALE	CREDITI COMUNE VS. SOCIETA' DA BILANCIO SOCIETA'	DISCORDANZA	DEBITI COMUNE VS. SOCIETA' DA BILANCIO COMUNALE	DEBITI COMUNE VS. SOCIETA' DA BILANCIO SOCIETA'	DISCORDANZA	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
A.S.P. S. CHIARA	0,00	0,00	0,00	17.200,00	15.000,00	2.200,00	VEDI NOTA 1
SOCIETA' DELLA SALUTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ASV (00554)	0,00	0,00	0,00	50.228,98	42.379,68	7.849,30	VEDI NOTA 1
APES (001110)	0,00	24.880,28	-24.880,28	3.050,00	2.500,00	550,00	VEDI NOTE 2-3
ATO TOSCANA COSTA(00724)	33.616,80	33.616,80	0,00	0,00	0,00	0,00	
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

NOTA 1: La differenza è relativa a IVA in scissione dei pagamenti su fatture da emettere

NOTA 2: La differenza sui crediti è relativa al fatto che l'Ente ha trasferito a APES tutte le somme relative ai canoni degli alloggi mentre la società

considera tra i propri debiti anche le somme già trasferite dal comune per la manutenzione degli immobili ERP e non ancora utilizzate

NOTA 3: La differenza sui debiti è relativa a IVA per euro 550,00 in scissione dei pagamenti su fatture da emettere

SOCIETA'	CREDITI COMUNE VS. SOCIETA' DA BILANCIO COMUNALE	CREDITI COMUNE VS. SOCIETA' DA BILANCIO SOCIETA'	DISCORDANZA	DEBITI COMUNE VS. SOCIETA' DA BILANCIO COMUNALE	DEBITI COMUNE VS. SOCIETA' DA BILANCIO SOCIETA'	DISCORDANZA	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
GAL ETRURIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AUXILIUM VITAE SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ASA SPA	1.247.995,78	1.247.995,78	0,00	87.567,29	95.640,54	-8.073,25	VEDI NOTA 4
TOSCANA ENERGIA	0,00	7.575,66	-7.575,66	0,00	0,00	0,00	VEDI NOTA 5
PROMOZIONE E SVILUPPO VDC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CONSORZIO TURISTICO	0,00	0,00	0,00	9.372,48	7.682,33	1.690,15	VEDI NOTA 6
RETI AMBIENTE SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CTT NORD	30.448,13	44.391,24	-13.943,11	26.542,33	15.004,78	11.537,55	VEDI NOTA 7
FIDI TOSCANA S.P.A.	0,00	N.D.		0,00	N.D.		VEDI NOTA 8

NOTA 4 La differenza nella parte debiti a contestazioni su fatture di cui l'Ente ha richiesto l'annullamento

NOTA 5: L'Ente non ha prudenzialmente accertato il dividendo 2013 ancora ad oggi bloccato

NOTA 6: La differenza è relativa a IVA per euro 1.690,15 in scissione dei pagamenti su fatture da emettere

NOTA 7: La differenza sulle entrate è dovuta ad ulteriori crediti maturati ai sensi delle leggi 472/99 e 194/98.

La differenza sulle spese è dovuta ad IVA non contabilizzata su fattura di dicembre 2016

e alla fattura a saldo competenze 2016 emessa nel 2017 per euro 9.112,90 più IVA già prevista nel bilancio 2016 dal Comune

NOTA 8: Risposte non pervenute

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali né sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

## **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha adottato con provvedimento del Sindaco n. 13 del 31/03/2016 la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'[art.1 comma 612 della legge 190/2014](#).

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente e sono state trasmesse alla Sezione Regionale della Corte dei Conti.

## ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI***

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che dal prospetto suddetto emerge un ritardo medio pari a 3,02 giorni.

## ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

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

Con delibera n. 60 del 28/03/2017 la Giunta Comunale ha provveduto alla loro approvazione.

## ***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>2015*</b>	<b>2016</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	11.570.523,91	12.339.366,76
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.676.221,48	12.721.756,06
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>- 3.105.697,57</b>	<b>- 382.389,30</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	47.422,30	8.555,55
	<i>oneri finanziari</i>	79.088,42	57.272,90
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>	38.579,18	111.585,27
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>- 3.175.942,87</b>	<b>- 542.691,92</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.653.880,38	413.634,18
E	<i>oneri straordinari</i>	298.099,10	75.513,76
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 1.820.161,59</b>	<b>- 204.571,50</b>
	IRAP	186.527,76	166.908,20
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 2.006.689,35</b>	<b>- 371.479,70</b>

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

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 8.243,22, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Toscana Energia S.p.A.	0,0267%	Dividendo 2015

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

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

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
1.952.939,45	1.455.608,36	1.370.174,17

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	118.335,11
5.2.3	Sopravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	295.994,15
5.2.4	Plusvalenze		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9	Altri proventi straordinari		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
	5.2.9.02	Permessi di costruire	
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	
		TOTALE	414.329,26
ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	-
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	-
	5.1.1.03	Rimborsi	12.523,66
	5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	-
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	62.990,10
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	-
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	-
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	-
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	-
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	-
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	-
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	-
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	-
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	-
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	-
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	-
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	-
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	-
5.1.4	Minusvalenze		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	-
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	-
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	-
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	-
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	-
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
5.1.9	Altri oneri straordinari		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	-
		TOTALE	75.513,76

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto (con delibera Consiglio comunale n. 6 del 14/03/2017) sulla base del punto 9.1 del [principio contabile applicato 4/3](#):

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 30.905.562,58 con un aumento di euro 485.368,71 rispetto a quello al 31/12/2015.

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

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

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	174.931,06	-21.851,78	153.079,28
Immobilizzazioni materiali	41.000.224,41	-176.661,67	40.823.562,74
Immobilizzazioni finanziarie	1.926.075,82	197.251,83	2.123.327,65
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>43.101.231,29</b>	<b>-1.261,62</b>	43.099.969,67
Rimanenze	4.000,00	0,00	4.000,00
Crediti	5.276.637,19	-1.157.666,40	4.118.970,79
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	605.747,57	673.938,19	1.279.685,76
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.886.384,76</b>	<b>-483.728,21</b>	5.402.656,55
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>48.987.616,05</b>	<b>-484.989,83</b>	48.502.626,22
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>30.905.562,58</b>	364.732,29	30.540.830,29
Fondo rischi e oneri	<b>113.407,16</b>	-323.881,50	437.288,66
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	5.113.333,77	641.065,49	4.472.268,28
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>12.855.312,54</b>	<b>-196.926,45</b>	13.052.238,99
			48.502.626,22
<b>Totale del passivo</b>	<b>48.987.616,05</b>	<b>484.989,83</b>	<b>48.502.626,22</b>
<b>Conti d'ordine</b>			0,00

### Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato e economico dell'esercizio	più/meno	importo
		- 371.479,70
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	278.179,40
contributo permesso di costruire restituito	meno	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	213.936,72
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>120.636,42</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	26.523.731,92
riserve	6.395.267,42
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 2.006.689,35
risultato economico dell'esercizio	- 371.479,70
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>30.540.830,29</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	51.500,00
fondo perdite società partecipate	63.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	322.788,66
<b>totale</b>	<b>437.288,66</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#), secondo le modalità previste dall'[art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione riporta le seguenti considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Non sono state evidenziate sulla gestione ed in sede di verifica del rendiconto, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio 2016, irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate.

Questo revisore richiama quanto osservato, rilevato e raccomandato nei punti precedenti della presente relazione; in particolare in merito ai seguenti aspetti:

- rispetto degli equilibri di cassa e riduzione del ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- attivazione delle procedure necessarie al recupero crediti;
- accelerazione delle attività di accertamento tributario;
- contenimento della spesa corrente.
- rigoroso rispetto della normativa in materia di società partecipate anche in riferimento ad eventuali perdite latenti.

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

---