



COMUNE DI REGGELLO

CITTÀ METROPOLITANA DI FIRENZE

Allegato "S"

Relazione Organo di Revisione

COMUNE DI REGGELLO

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

GIACOMO ZUFFANELLI

VALTER ROSSI

SERGIO BALLATI

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Verifica vincoli di bilancio

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Resa del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni



INTRODUZIONE

Il Collegio dei revisori, nominato con delibera dell'organo consiliare n.55 del 20/07/2016;

- ◆ ricevuta in data 14/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 12/04/2017, 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;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione dei rendiconti dell'Ente, dell'Unione di Comuni e dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica";
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.

23/1/2012);

- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 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;

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:

- 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 20/07/2016, con delibera n. 54;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 52.936,00 e che gli atti relativi ai debiti liquidati sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.33 del 23/03/2017 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. 3.705 reversali e n. 4.448 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CRF, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.583.995,96
Riscossioni	3.335.390,86	12.447.176,55	15.782.567,41
Pagamenti	2.979.265,67	13.373.212,76	16.352.478,43
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.014.084,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.014.084,94
di cui per cassa vincolata			0

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 2.654.207,21 di Euro 2.654.207,21 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Accertamenti di competenza	€	17.245.300,49
Impegni di competenza	-€	16.214.943,71
Differenza	€	1.030.356,78
Avanzo esercizio precedente applicato	€	1.200.133,41
Differenza	€	2.230.490,19
FPV Spesa	-€	1.107.262,17
FPV Entrata	€	1.530.979,19
Saldo gestione di competenza	€	2.654.207,21

La suddivisione tra gestione corrente e in conto capitale è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.583.995,96
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	265.891,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.505.645,27 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.730.311,25
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	401.405,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	307.261,86 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.332.557,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	329.669,91 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	420.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		O = G+H+I-L+M	2.082.227,60
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		870.463,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.265.087,93
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		945.198,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		420.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.382.913,77
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		705.856,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	571.979,61
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	2.654.207,21

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

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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	0,00	401.405,73
FPV di parte capitale	0,00	705.856,44

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di euro 7.507.840,23 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				4.583.995,96
RISCOSSIONI	(+)	3.335.390,86	12.447.176,55	15.782.567,41
PAGAMENTI	(-)	2.979.265,67	13.373.212,76	16.352.478,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.014.084,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.014.084,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.941.121,50	4.798.123,94	7.739.245,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	296.497,03	2.841.730,95	3.138.227,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			401.405,73

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			705.856,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			7.507.840,23

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 accant.	Totale
Spesa corrente	149.669,91			180.000,00	329.669,91
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	522.163,5	348.300,00		0,00	870.463,50
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	671.833,41	348.300,00	0,00	180.000,00	1.200.133,41

L'Organo di revisione ha accertato che non è stato applicato l'avanzo di amministrazione libero.

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	6.374.271,51	3.335.390,86	2.941.121,50	- 97.759,15
Residui passivi	3.493.432,47	2.979.265,67	296.497,03	- 217.669,77

Le variazioni dei residui attivi di euro -97.759,15 si riferisce alla differenza tra residui attivi eliminati pari a euro 133.992,26 e maggiori accertamenti su residui pari a euro 36.233,11.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		
Accertamenti di competenza	€	17.245.300,49
Impegni di competenza	-€	16.214.943,71
Differenza	€	1.030.356,78
Avanzo esercizio precedente applicato	€	1.200.133,41
Differenza	€	2.230.490,19
FPV Spesa	-€	1.107.262,17
FPV Entrata	€	1.530.979,19
Saldo gestione di competenza	€	2.654.207,21
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	€	-
Minori residui attivi riaccertati	-€	97.759,15
Minori residui passivi riaccertati	€	217.669,77
Saldo gestione dei residui	€	119.910,62
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	2.654.207,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	119.910,62
AVANZO ESERCIZIO PREC.NON APPLICATO	€	4.733.722,40
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	7.507.840,23

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2016			3.989.890,92
Fondi di riserva al 31/12/2016			0,00
Fondi speciali al 31/12/2016			0,00
Fondo rinnovi contrattuali al 31/12/2016			0,00
Fondo ammortamento titoli al 31/12/2016			0,00
Altri fondi n.a.c. al 31/12/2016			615.086,49
			4.604.977,41
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.061.270,20
Vincoli derivanti da trasferimenti			70.923,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			925.920,18
Altri vincoli			0,00

Totale parte vincolata C)			2.058.114,31
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti D)			417.373,92
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			427.374,59

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

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2016
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.989.890,92
Fondo spese indennità fine mandato	16.076,45
Fondo rischi spese legali (contenzioso)	280.601,88
Fondo perdite società partecipate	2.828,49
Fondo accordi bonari e transazioni	35.579,67
Altri fondi rischi e spese futuri	280.000,00
<u>Totale risorse accantonate</u>	4.604.977,41

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

Descrizione	Risorse vincolate al 31/12/2016
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>	1.061.270,20
<u>Vincoli derivanti da trasferimenti</u>	70.923,93
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>	-

<u>Vincoli formalmente attribuiti all'Ente</u>	925.920,18
<u>Totale risorse vincolate</u>	2.058.114,31

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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.

L'ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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

L'importo accantonato ammonta a euro 3.989.890,92 e risulta congruo come evidenziato nel prospetto allegato al conto del bilancio.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 280.601,88, 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.

Sono stati disposti i seguenti accantonamenti::

euro 255.601,88. già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 40.000,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016 che ora vanno ad incrementare il fondo;

euro 40.000,00 per ciascuno degli anni 2017, 2018 e 2019.

Nel corso del 2016 sono state applicate al bilancio di previsione ed utilizzate risorse accantonate per contenzioso per un ammontare di euro 15.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 2.828,49 quale fondo per copertura perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

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

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 16.076,45 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi stabiliti dai vincoli di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016) CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)	Sezione 1		
		Previsioni di competenza 2016	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	265.891,26	265.891,26
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.265.087,93	1.265.087,93
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	11.552.412,61	11.125.931,45
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	619.391,04	590.705,30
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilita' 2016 (solo per i comuni)	(-)	0,00	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	619.391,04	590.705,30
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.745.341,19	2.789.008,52
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	960.958,18	945.198,39
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	(+)	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	15.878.103,02	15.450.843,66
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	15.211.813,14	12.730.311,25
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	401.405,73	401.405,73
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilita' di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo	(-)	1.185.157,11	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	40.000,00	
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	8.370,00	
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilita' 2016	(-)	0,00	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalita' di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilita' 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	14.379.691,76	13.131.716,98
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.970.853,17	1.382.913,77
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	705.856,44	705.856,44
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilita' in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo	(-)	0,00	
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilita' 2016	(-)	0,00	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilita' 2016	(-)	0,00	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalita' di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilita' 2016 (solo per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00	0,00

L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilita' 2016	(-)	0,00	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	2.676.509,61	2.088.770,21
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziaria	(+)	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		17.056.201,37	15.220.487,19
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		352.880,84	1.761.335,66
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		116.848,14	116.848,14
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) 2016		236.032,70	1.644.487,52
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)			0,00
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)			0,00

L'ente ha provveduto in data 22/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.



VERIFICA VINCOLI DI BILANCIO

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	583.035,03	563.000,86	697.303,53
Riscossione	583.035,03	563.000,86	697.303,53

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari al 25,31% nel 2014, pari al 60,47% nel 2015 e pari al 60,23% nel 2016

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Sanzioni Codice della strada	2014	2015	2016
Accertamento	131.544,61	1.097.291,95	1.194.972,62
Riscossione	53.370,84	507.869,48	506.482,68

La parte complessivamente accantonata nel bilancio 2016 a Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione ammonta a euro 640.659,29.

La parte vincolata non impegnata, pari a euro 296.684,78 è confluita nell'avanzo vincolato, come risulta nell'apposito prospetto relativo alle quote vincolate del risultato di amministrazione nella relazione della Giunta.

L'ammontare dei residui attivi al 31/12/2016 ammonta a euro 1.363.289,51 mentre il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione complessivo ammonta a euro 1.161.289,51.



Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2016		
Spese macroaggregato 101		2.640.787,87		
Spese macroaggregato 103		18.673,32		
Irap macroaggregato 102		180.012,58		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00		
Altre spese: gestioni associate Unione Comuni		191.706,31		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)		3.031.180,08		
(-) Componenti escluse (B)		246.245,80		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.855.148,26	2.784.934,28		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)				



Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 324.431,82.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,72 %, al di sotto del limite del 10% dell'art. 204 del TUEL.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 8.292,94 come da prospetto allegato al rendiconto, da pubblicare sul sito web e trasmettere alla Sezione regionale di controllo

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente nel 2016 non ha contratto mutui. Si veda comunque nella tabella seguente l'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel rispetto limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	3,72%	2,42%	2,50%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	8.103.870,71	7.728.596,41	7.394.959,94
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-375.274,30	-333.636,47	-307.261,86
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,13
Totale fine anno	7.728.596,41	7.394.959,94	7.087.698,21
Nr. Abitanti al 31/12	16.264,00	16.290,00	16.340,00
Debito medio per abitante	475,20	453,96	433,76

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	357.577,30	339.779,17	324.431,82
Quota capitale	375.274,30	333.636,47	307.261,86
Totale fine anno	732.851,60	673.415,64	631.693,68

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 23/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 133.992,26

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 296.497,03.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
R.ATTIVI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Titolo I	56.362,86	87.094,61	338.816,83	547.483,33	726.032,51	3.488.804,05	5.244.594,19
Titolo II	256,00	0,00	855,38	6.609,32	45.632,30	103.470,40	156.823,40
Titolo III	6.357,57	98.376,05	190.430,69	72.502,87	435.890,76	1.093.864,50	1.897.422,44
Tot. Parte corrente	62.976,43	185.470,66	530.102,90	626.595,52	1.207.555,57	4.686.138,95	7.298.840,03
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	272.472,13	28.644,66	301.116,79
Titolo V							0,00
capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	272.472,13	28.644,66	301.116,79
Titolo IX	379,00		11.074,82	12.962,03	31.532,44	83.340,33	139.288,62
Totale Attivi	63.355,43	185.470,66	541.177,72	639.557,55	1.511.560,14	4.798.123,94	7.739.245,44
R.PASSIVI							
Titolo I	6.081,71	9.274,01	7.071,21	19.923,53	75.158,92	1.998.248,47	2.115.757,85
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	22.829,92	589.919,51	612.749,43
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	16.776,30	7.712,68	31.963,04	22.018,06	77.687,65	253.562,97	409.720,70
Totale Passivi	22.858,01	16.986,69	39.034,25	41.941,59	175.676,49	2.841.730,95	3.138.227,98

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 52.936,00 di cui euro 42.200,00 di parte corrente ed euro 10.736,00 in conto capitale (lavori di somma urgenza).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito della verifica è correttamente riportato nella relazione illustrativa della Giunta ed è stata asseverata da questo organo.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

E' stata effettuata la ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244 con delibera G.M.39 del 30/03/2015 e successivamente con delibera G.M. n. 25 del 23/03/2016 è stata approvato il relativo stato di attuazione.

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 dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Tempestività pagamenti

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



PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Non essendo stato emanato il decreto per l'esercizio 2016, l'ente ha allegato la tabella dei parametri di deficitarietà strutturale con riferimento al decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, riferiti al triennio 2013-2015, come da prospetto allegato al rendiconto.

Tali parametri prevedono "che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella da allegare al certificato sul rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari."

RENDICONTO 2016			
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		NO
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà		NO
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà		NO
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		NO
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;		NO
6	volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametri.		NO



7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;		NO
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari		NO
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti		NO
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.		NO

Il Collegio prende atto che l'Ente , in base ai dati del rendiconto di gestione 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale.

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.



Tutti i conti degli agenti contabili, una volta parificati dal Responsabile del servizio finanziario, sono stati approvati dalla Giunta con delibera G.M. n. 45 del 12/04/2017 e presentati all'organo consiliare per la loro approvazione.




CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2016
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
1	Proventi da tributi	10.256.599,97
2	Proventi da fondi perequativi	881.993,06
3	Proventi da trasferimenti e contributi	703.985,48
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	590.705,30
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	113.280,18
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.031.364,34
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	682.721,84
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	348.642,50
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.434.960,46
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.308.903,31
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	378.770,47
10	Prestazioni di servizi	7.290.341,07
11	Utilizzo beni di terzi	23.572,59
12	Trasferimenti e contributi	1.433.952,42
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.367.565,69
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	66.386,73
13	Personale	2.640.787,87
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.150.667,31
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.784,80
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.140.882,51
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	
16	Accantonamenti per rischi	-129.297,81
17	Altri accantonamenti	1.791.574,32
18	Oneri diversi di gestione	325.831,77
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.906.200,01
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-597.296,70

	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	135.512,62
a	<i>da società controllate</i>	
b	<i>da società partecipate</i>	135.512,62
c	<i>da altri soggetti</i>	
20	Altri proventi finanziari	850,75
	Totale proventi finanziari	136.363,37
	<i>Oneri finanziari</i>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	324.431,82
a	<i>Interessi passivi</i>	324.431,82
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	
	Totale oneri finanziari	324.431,82
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-188.068,45
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	
22	Rivalutazioni	
23	Svalutazioni	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24	Proventi straordinari	680.002,88
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	420.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	253.902,88
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	6.100,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
	Totale proventi straordinari	680.002,88
25	Oneri straordinari	217.917,16
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	176.441,10
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	41.476,06
	Totale oneri straordinari	217.917,16
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	462.085,72
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-323.279,43
26	Imposte (*)	180.012,58
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-503.292,01

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

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.

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 .24 c. 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.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. 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 d.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

Per effetto dei nuovo criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 41.249.228,04.

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-16	31-dic-15
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 Altre	12.676,15	17.956,75

		Totale immobilizzazioni immateriali	12.676,15	17.956,75
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
II	1 Beni demaniali	15.813.632,35		13.901.754,27
	1.1 Terreni			
	1.2 Fabbricati			
	1.3 Infrastrutture	14.862.328,16		12.981.106,14
	1.9 Altri beni demaniali	951.304,19		920.648,13
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	31.322.636,26		27.108.530,53
	2.1 Terreni	7.001.905,11		6.928.335,92
	a di cui in leasing finanziario			
	2.2 Fabbricati	23.873.361,30		19.702.982,04
	a di cui in leasing finanziario			
	2.3 Impianti e macchinari			
	a di cui in leasing finanziario			
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	108.526,32		208.624,16
	2.5 Mezzi di trasporto	145.034,59		51.829,26
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.209,40		44.325,77
	2.7 Mobili e arredi	59.149,66		42.630,50
	2.8 Infrastrutture	125.449,88		129.802,88
	2.9 Diritti reali di godimento			
	2.99 Altri beni materiali			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	525.100,82		
	Totale immobilizzazioni materiali	47.661.369,43		41.010.284,80
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
	1 Partecipazioni in	1.377.531,87		1.377.531,87
	a imprese controllate			
	b imprese partecipate			
	c altri soggetti	1.377.531,87		1.377.531,87
	2 Crediti verso			
	a altre amministrazioni pubbliche			
	b imprese controllate			
	c imprese partecipate			
	d altri soggetti			
	3 Altri titoli			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.377.531,87		1.377.531,87
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	49.051.577,45		42.405.773,42
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>			
	Totale rimanenze			
II	<u>Crediti</u>			
	1 Crediti di natura tributaria	2.576.893,66		4.095.692,55
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
	b Altri crediti da tributi	2.492.544,29		4.095.692,55

	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	84.349,37	
2		Crediti per trasferimenti e contributi	450.620,19	903.972,34
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	450.620,19	903.972,34
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
3		Verso clienti ed utenti	552.521,51	1.272.174,59
4		Altri Crediti	174.193,25	124.784,20
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	379,00	379,00
	c	<i>altri</i>	173.814,25	124.405,20
		Totale crediti	3.754.228,61	6.396.623,68
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	4.014.084,94	4.583.995,96
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.014.084,94	4.583.995,96
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali		
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	4.014.084,94	4.583.995,96
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.768.313,55	10.980.619,64
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi	53.243,69	51.010,37
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	53.243,69	51.010,37
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	56.873.134,69	53.437.403,43

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-16	31-dic-15
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	18.717.341,98	18.717.341,98
II	Riserve	22.926.679,96	23.759.019,94
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.790.874,03	1.790.874,03
	b <i>da capitale</i>	2.685.502,40	3.795.145,91
	c <i>da permessi di costruire</i>	18.450.303,53	18.173.000,00

III	Risultato economico dell'esercizio	-503.292,01	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.140.729,93	42.476.361,92
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	615.086,49	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	615.086,49	
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	7.087.698,21	7.394.959,94
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
- d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.087.698,21	7.394.959,94
2	Debiti verso fornitori	2.034.801,08	1.439.512,92
3	Acconti		
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	462.157,05	559.983,98
- a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
- b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	218.874,62	404.158,98
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	243.282,43	155.825,00
5	Altri debiti	639.026,01	687.618,13
a	<i>tributari</i>	366.479,96	403.917,02
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.193,85	678,20
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	269.352,20	283.022,91
	TOTALE DEBITI (D)	10.223.682,35	10.082.074,97
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
II	Ratei passivi		
	Risconti passivi	4.893.635,92	878.966,54
1	Contributi agli investimenti	4.893.635,92	878.966,54
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.629.189,80	630.172,31
b	da altri soggetti	264.446,12	248.794,23
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.893.635,92	878.966,54
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	56.873.134,69	53.437.403,43

CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri			
2) beni di terzi in uso			
3) beni dati in uso a terzi			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) garanzie prestate a imprese controllate			
6) garanzie prestate a imprese partecipate			
7) garanzie prestate a altre imprese			
TOTALE CONTI D'ORDINE			

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:

Descrizione	Importo
Fondo spese indennità fine mandato	16.076,45
Fondo rischi spese legali (contenzioso)	280.601,88
Fondo perdite società partecipate	2.828,49
Fondo accordi bonari e transazioni	35.579,67
Altri fondi rischi e spese futuri	280.000,00
Totale	615.086,49

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.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

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.

Reggello, 21/04/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianni Tuffarelli

Luigi Ballati

Esommmmm
