

COMUNE DI CAMPO NELL'ELBA

Provincia di Livorno

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**anno
2016**

IL REVISORE UNICO

Dott. Giulio Nicoletti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giulio Nicoletti revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

a) conto del bilancio;

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;
- 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 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- 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;

- 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. 14 del 14.4.2016;

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 utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 508.572,21 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui 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. 5767 reversali e n. 2954 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 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 non è stato effettuato;
- 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 Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2017.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2016			2.149.401,39
ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Tributarie	1.403.423,07	6.549.774,34	7.953.197,41
Trasferimenti	209.087,44	143.599,59	352.687,03
Extratributarie	192.352,53	756.444,08	948.796,61
Entrate in c/capitale	189.567,83	1.034.275,19	1.223.843,02
Entrate da riduzione di attività finanziaria	-	-	-
Accensione di prestiti	158.684,01	3.599,38	162.283,39
Anticipazioni da istituto Tesoreria	-	-	-
Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.226,51	905.013,15	911.239,66
TOTALE	2.159.341,39	9.392.705,73	11.552.047,12
SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Correnti	2.256.309,75	6437269,17	8.693.578,92
In conto capitale	356173,49	567211,14	923.384,63
Per incremento attività finanziarie	0	0,00	0,00
Rimborso Prestiti	0	746.875,68	746.875,68
Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0	0	0,00
Uscite per conto di terzi e partite di giro	43.652,95	835.424,28	879.077,23
TOTALE	2.656.136,19	8.586.780,27	11.242.916,46
FONDO DI CASSA risultante			2.458.532,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			2.458.532,05

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2016				2.149.401,39
Riscossioni	+	2.159.341,39	9.392.705,73	11.552.047,12
Pagamenti	-	2.656.136,19	8.586.780,27	11.242.916,46
FONDO DI CASSA risultante				309.130,66
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-			-
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2016				2.458.532,05

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	2.458.532,05
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	1.123.635,36
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	1.123.635,36

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 1.123.635,36 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.946.434,75, come risulta dai seguenti elementi

LA GESTIONE DI COMPETENZA	
1) LA GESTIONE CORRENTE	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E)	27.701,71
Entrate correnti (Titolo I II e III)	9.775.227,45
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti	25.156,24
Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-)	0,00
TOTALE RISORSE CORRENTI	9.828.085,40
Spese titolo I	8.715.857,75
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti	746.875,68
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S)	334.034,03
TOTALE IMPIEGHI CORRENTI	9.796.767,46
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	31.317,94
2) LA GESTIONE C/CAPITALE	
Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI	1.103.471,56
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-)	25.156,24
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E)	597.061,14
TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI	1.675.376,46
Spese Titolo II	761.949,45
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo III	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S)	492.175,42
TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI	1.254.124,87
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE	421.251,59
3) LA GESTIONE DEI MOVIMENTI FONDI	
Entrate Titolo VII	0,00
Spese Titolo V	0,00
RISULTATO MOVIMENTO FONDI	0,00

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.149.401,39
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.701,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	38.672,43

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.775.227,45 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	(-)	8.715.857,75
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	334.034,03
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>	(-)	746.875,68 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-32.510,73
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>	(+)	914.838,09 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>	(+)	25.156,24 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		907.483,60
O = G+H+I-L+M		

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	211.547,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	597.061,14
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.103.471,56
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	(-)	25.156,24
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	(-)	761.949,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	492.175,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività 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		632.798,73

VERIFICA EQUILIBRI

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		1.540.282,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		907.483,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	914.838,09
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-7.354,49

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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

entrata

FPV	2016
FPV – parte corrente	€ 27.701,71
FPV – parte capitale	€ 597.061,14

Spesa

FPV	2016
FPV – parte corrente	€ 334.034,03
FPV – parte capitale	€ 492.175,42

Entrate e spese non ripetitive

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

Entrate:

- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria, accertamenti per € 324.699,49 ICI, ed € 55.132,35 per TARSU-TARES-TARI;
- Trasferimenti dallo Stato per spese elettorali: € 16.687,88;
- Sanzioni CDS ed altre violazioni: € 21.286,16;
- Risarcimenti da assicurazioni: € 2.366,00;
- Introiti per sentenze favorevoli all'Ente: € 17.275,20;
- Contributo corrente dalla Regione per festa della Toscana: € 1.208,27
- i contributi Regionali vincolati a specifici investimenti: € 529.970,68;
- Condoni abusi edilizi e sanzioni per le quali si sono realizzati accertamenti complessivi €139.071,69;

spese:

- le consultazioni elettorali o referendarie a carico Stato realizzate per € 16.687,88 ;
- Quote tributi da rimborsare: € 29.009,55
- Oneri da sentenze sfavorevoli: € 21.342,64
- Contributi a scuola privata gestita da un'associazione cattolica: € 180.256,24
- Contributi alle scuole e agli utenti dei servizi scolastici: € 24.560,00;
- Organizzazione festa della Toscana: € 1.450,00
- Contributi associazioni sportive: € 10.000,00;
- Interventi nel campo turistico: 15.964,61
- Contributi associazioni per manifestazioni turistiche: € 18.743,74
- le sentenze esecutive ed atti equiparati c/capitale per € 45.695,97;
- gli investimenti diretti, realizzati per € 163.610,40,
- i contributi agli investimenti, realizzati per € 76.220,68.
- Rimborso contributi c/capitale alla Regione ex Unione Comuni € 83.247,22

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un andamento, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.149.401,39
RISCOSSIONI	(+)	2.159.341,39	9.392.705,73	11.552.047,12
PAGAMENTI	(-)	2.656.136,19	8.586.780,27	11.242.916,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.458.532,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.458.532,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.507.658,55	2.420.605,30	6.928.263,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.041.637,07	2.572.514,63	3.614.151,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			334.034,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			492.175,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			4.946.434,75

Nei residui attivi non sono compresi residui 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:

DESCRIZIONE	2012	2013	2014	2015	2016
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione finanziaria	1.490.465,57	1.183.137,32	2.580.353,14	4.508.544,86	4.946.434,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	528.828,62	513.167,15	1.031.245,12	-474.347,27	170.411,68
---	------------	------------	--------------	-------------	------------

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

Nel corso del 2016 è stato applicato avanzo di amministrazione per complessivi € 1.126.385,23 così suddivisi tra i rispettivi vincoli:

tipo di vincolo	Delibera di applicazione risultato di amministrazione				
	C.C. n. 20	C.C. n. 3	C.C. n. 8	C.C. n. —	C.C. n. —
	del 14/04/16	del 18/08/16	del 30/11/16	del ____	del ____
Fondi vincolati	€ -	€ 203.778,60	€ 57.879,47	€ -	€ -
Fondi accantonati	€ 370.000,00	€ 80.000,00	€ 406.958,62	€ -	€ -
Fondi destinati a spese di investimento	€ -	€ 7.768,54	€ -	€ -	€ -
Fondi liberi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 370.000,00	€ 291.547,14	€ 464.838,09	€ -	€ -
Totale generale					€ 1.126.385,23

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

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

Titolo	ENTRATE	precedenti al 2012	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
I	Tributarie	1.147,85	460.686,64	286.006,19	450.041,66	552.431,14	1.878.144,95	3.628.458,43
II	Trasferimenti	20.084,69	3.508,20	19.032,31	56.905,00	159.454,29	267.646,41	526.630,90
III	Extratributarie	4.462,05	42.660,70	117.738,46	93.618,34	169.259,49	179.618,08	607.357,12
IV	Entrate in c/capitale	305.099,59	9.279,66	85.152,00		368.805,67	65.596,99	833.933,91
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria							
VI	Accensione di prestiti	1.139.029,90		43.570,70	65.317,64			1.247.918,24
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria							
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	28.163,86	416,34	5.582,72	535,99	17.899,95	29.598,87	83.965,25
TOTALE		1.476.755,40	52.356,70	252.043,88	159.471,97	555.965,11	274.813,94	6.928.263,85
Titolo	SPESE	precedenti al 2012	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
I	Correnti	141.165,93	18.960,62	44.569,99	86.965,84	217.521,99	2.278.588,58	2.787.772,95
II	In conto capitale	221.979,50	69.948,77	43.570,70		115.493,55	194.738,31	645.730,83
III	Per incremento attività finanziarie	500,00						500,00
IV	Rimborso Prestiti							
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria							
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	17.474,84	10.463,24	6.603,09	1.418,38	45.000,00	98.187,74	180.147,92
TOTALE		381.120,27	99.372,63	94.743,78	88.384,22	378.015,54	2.571.514,63	3.614.151,70

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
saldo gestione di competenza (+ o -)	452.569,53
SALDO GESTIONE COMPETENZA	452.569,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	173.953,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	159.273,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-14.679,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	452.569,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-14.679,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI	4.508.544,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)	4.946.434,75

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.169.274,24
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	278.117,58
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	6.226,12
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	5.279,06
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.458.897,00

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

Vincoli stabiliti dalla legge	94.475,52
Vincoli stabiliti dai principi contabili (compresi quelli derivanti dalla cancellazione degli impegni tecnici di cui all'art. 183 c. 5 TUEL)	
Vincoli per trasferimenti correnti	33.020,62
Vincoli per trasferimenti in conto capitale	586.063,26
Vincoli da indebitamento	1.111.850,59
Altri vincoli	23.063,98
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
TOTALE FONDI VINCOLATI	1.848.473,97

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

Altri fondi destinati al fin. Spese c/capitale (regionali)	58.395,00
Altri fondi destinati al fin. Spese c/capitale	6.878,26
Oneri di Urbanizzazione	393.140,88
Alienazioni	10.237,96
TOTALE PARTE DESTINATA	468.652,10

La Parte disponibile risulta essere pari ad € 170.411,68

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

Il risultato di amministrazione è riassumibile in base alla seguente tabella

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016		(A) € 4.946.434,75
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽⁴⁾		2.169.274,24
Fondo Rinnovi Contrattuali		5.279,06
Altri Fondi		284.343,70
	Totale parte accantonata (B)	2458897,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		94.475,52
Vincoli derivanti da trasferimenti		619.083,88
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.111.850,59
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		23.063,98
	Totale parte vincolata (C)	1.848.473,97
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	468.652,10
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	170.411,68

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.

Per valutare la congruità del fondo, l'ente ha provveduto:

b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di dubbia e di difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento;

b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) (residui attivi cancellati in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate) e d) (residui attivi cancellati ed imputati agli esercizi successivi) dell'allegato 5/2 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui, rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2013. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma.

b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del D. Lgs. 118/2011, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 3, comma 16, del D.Lgs. 118/2011, il disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, compreso il primo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel caso in cui il risultato di amministrazioni non presenti un importo sufficiente a comprenderlo, è ripianato in non più di 30 esercizi a quote costanti.

Nel corso del 2015 è stato modificato il principio applicato della contabilità finanziaria: in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti

+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

L'adozione di tale facoltà effettuata tenendo conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente e del rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019.

In base all'istruttoria effettuata con la metodologia sopra descritta, l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità ammonta ad € 2.169.274,24 determinato nella sua congruità secondo la modalità ordinaria e quindi non utilizzando il metodo graduale sopra richiamato.

Si riporta di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati:

	cap. entrata	%	Residui attivi TOT entrata 2016	accantonamento minimo al fondo 2016	accantonamento effettivo
	13000-4100-15100	85,20	454.720,73	387.409,24	387.409,24
	26000-25000-29000	73,51	2.050.806,26	1.507.515,39	1.507.515,39
	27000	90,81	56.674,75	51.468,03	51.468,03
	122000	91,93	8.065,39	7.414,32	7.414,32
	160000	78,14	2.887,87	2.256,63	2.256,63
	115000	0	232,10	-	-
	136000	0	11.725,98	-	-
	25500-29100	63,47	16.011,50	10.162,92	10.162,92
	140000	8,85	8.815,20	780,26	780,26
	170000	0	3.249,51	-	-
	173000	0	8.386,00	-	-
	122500	6,89	15.491,04	1.067,73	1.067,73
	184000	0	7.170,81	-	-
	47200	100	168.699,45	168.699,45	168.699,45
	186000	Totale (crediti - debiti) da operare compensazione	329.670,26	32.500,27	32.500,27
Totale			3.142.606,85	2.169.274,24	2.169.274,24

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 278.117,58, 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.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza e in relazione a tale determinazione e agli accantonamenti effettuati l'organo di revisione ritiene congruo lo stanziamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Sulla base dell'istruttoria compiuta dal competente ufficio non è stato necessario accantonare nessun importo tale fine all'interno del Risultato di Amm.ne 2016.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 6.226,12,sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

Fondo rinnovi contrattuali

Le spese previste per i prossimi rinnovi contrattuali costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale l'importo accantonato nel risultato di amministrazione a tale titolo è pari ad un importo complessivo di € 5.279,06.

Si riporta inoltre l'elenco analitico degli utilizzi delle quote accantonate del risultato di amministrazione.

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2016	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2016	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2016	Risorse accantonate al 31/12/2016
108030501500/0-108030803500/0	Causa Comune di Cecina	406.958,62	406.958,62	-	-
101081004440/0	Contenzioso Piano di Successione ex Unione di Comuni	240.806,95	-	35.000,00	278.117,58
108050310500/0	Contenzioso Daneco Spa	450.000,00	450.000,00	-	-
10101004000/0	Acc.to per indennità fine mandato Sindaco	3.896,16	-	2.329,96	6.226,12
101081004400/0	Fondo rinnovi contrattuali	-	-	5.279,06	5.279,06
Totale					289.622,76

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:

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	(+)	27.701,71	27.701,71
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	527.823,65	527.823,65
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8.379.524,30	8.427.919,29
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	448.539,38	411.246,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità' 2016 (solo per i comuni)	(-)	0,00	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	448.539,38	411.246,00

E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	959.190,51	936.062,16
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.683.280,32	1.099.872,18
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)	(+)	11.470.534,51	10.875.099,63
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.682.961,85	8.715.857,75
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	334.034,03	334.034,03
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilita' di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo	(-)	350.374,33	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	35.000,00	
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	7.609,02	
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)	(+)	9.624.012,53	9.049.891,78
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.926.963,18	761.949,45
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	335.706,47	335.706,47
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	(-)	7.768,54	7.768,54
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)	(+)	2.254.901,11	1.089.887,38
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=L+L+M)		11.878.913,64	10.139.779,16
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		147.146,23	1.290.845,83
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		0,00	0,00
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) 2016		147.146,23	1.290.845,83
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

L'ente ha provveduto in data 27/3/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE	TREND STORICO				scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (previsioni def.)	2016 (accertamenti)	
	1	2	3	4	5
IMU	3.652.306,06	3.634.330,93	4.320.511,71	4.359.330,63	100,90
IMU partite arretrate	-	-	-	-	#DIV/0!
ICI partite arretrate	52.546,00	306.173,70	303.930,00	324.699,49	106,83
Imposta comunale sulla pubblicità	48.722,37	48.670,63	49.000,00	42.779,06	87,30
Addizionale IRPEF	70.220,08	70.000,00	48.533,00	48.748,52	100,44
TASI	892.044,84	884.249,76	609.000,00	604.163,38	99,21
Altre imposte	50.329,00	260.640,00	282.727,00	272.244,85	96,29
TARI	2.739.352,16	2.625.531,25	2.640.196,49	2.648.165,39	100,30
TARSU/TARES/TARI partite arretrate	23.153,00	35.442,85	52.000,00	55.132,35	106,02
TOSAP					#DIV/0!
Altre tasse					#DIV/0!
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.745,56	2.660,85	3.400,00	2.429,52	71,46
Fondo solidarietà comunale	92.375,81	116.972,54	70.226,10	70.226,10	100,00
TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.623.794,88	7.984.672,51	8.379.524,30	8.427.919,29	100,58

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:

RECUPERO EVASIONE IMU - ICI

Le somme relative ad avvisi di accertamento sono state accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente, la contabilizzazione è avvenuta nell'esercizio in cui l'obbligazione risultava in scadenza: per tali entrate, a fronte della difficoltà di riscossione è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Nell'anno 2016 sono stati accertati i seguenti importi per recupero evasione tributaria:

ICI: € 324.699,49 per il quale è stato calcolato apposito accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Si segnala che dal 2017 il criterio di contabilizzazione delle entrate relativa alla lotta all'evasione per le entrate tributarie riscosse in autoliquidazione è stato variato mediante una modifica al principio contabile applicato alla contabilità finanziaria

di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011.

RECUPERO EVASIONE TARSU/TARES/TARI.

Entrata tributaria riscossa in base alla lista di carico emessa conformemente al Piano economico finanziario. A fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

L'accertamento è stato pari ad € 55.132.35.

Contributi per permesso di costruire

ONERI PER PERMESSI DI COSTRUIRE

L'obbligazione per i permessi di costruire è articolata in due quote. Il Comune di Campo nell'Elba ha stabilito per entrambe l'immediata esigibilità collegata al rilascio del permesso al soggetto richiedente.

Gli importi accertati nell'anno 2016 ammontano ad € 549.324,89.

La legge di stabilità per il 2016 (L. 208/2015) ha previsto per gli anni 2016 e 2017, all'art. 1 comma 737, la possibilità di utilizzare il 100% dei proventi in questione per finanziare spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche.

I proventi per permessi di costruire sono stati destinati al finanziamento di spese di investimento quali interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale e per la realizzazione e/o completamento di opere, e per la quota di circa il 93% dell'impegnato, pari ad € 375.907,16 al finanziamento della manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	400350.33	357853.81	549324.89

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (previsioni def)	2016 (accertamenti)	
	1	2	3	4	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.000.679,33	989.176,70	446.539,38	411.246,00	92,10
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-	-	#DIV/0!
Trasferimenti correnti da imprese	-	286,90	2.000,00	-	0,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	-	-	-	-	#DIV/0!
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo	-	-	-	-	#DIV/0!
TOTALE Trasferimenti correnti	1.000.679,33	989.463,60	448.539,38	411.246,00	91,69

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro 287.889,83 documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (previsioni def)	2016 (accertamenti)	
	1	2	3	4	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	847.030,74	1.179.912,20	823.984,65	847.030,74	102,80
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	21.286,16	9.317,99	10.000,00	21.286,16	212,86
Interessi attivi	4.548,80	6.189,88	6.000,00	4.548,80	75,81
Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	#DIV/0!
Rimborsi e altre entrate correnti	63.196,46	46.561,39	119.205,86	63.196,46	53,01
TOTALE Entrate extra tributarie	936.062,16	1.241.981,46	959.190,51	936.062,16	97,59

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.

Risulta costituito dalle seguenti entrate:

Canone illuminazioni votive: € 23.726,65

Mensa scolastica: € 41.966,60

Mensa: € 95,40

Servizio scuolabus: € 17.761,40

Concessione loculi: € 47.500,00

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Impianti sportivi	3.690,00	24.440,22	-20.750,22	15,10%
mense	95,40	7.248,65	-7.153,25	1,32%
Mense scolastiche	41.966,13	102.881,81	-60.915,68	40,79%
Illuminazioni votive	5.856,00	23.726,65	-17.870,65	24,68%
Totali	51.607,53	158.297,33	-106.689,80	32,60%

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:

Entrate accertate per cassa. Per quanto riguarda le sanzioni CDS relative alla riscossione dei ruoli in carico ad Equitalia spa derivanti dall'attività sanzionatoria degli anni precedenti alla costituzione della gestione associata della Polizia Municipale con il Comune di Marciana, per le altre sanzioni amministrative si è fatto riferimento al loro versamento nelle casse comunali.

I proventi derivanti dalle violazioni al CDS, a norma dello stesso codice della strada, risultano a destinazione vincolate per una quota del 50% dell'accertato.

Lo specifico accertamento per il 2016 è pari ad € 21.131,57.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate per il 2016 sono composte dalle seguenti:

Concessione utilizzo immobile isola di Pianosa: € 30.000,00

Gestione in concessione parcheggi a pagamento: € 250.838,60 (al lordo delle competenze del concessionario)

Fitti fabbricati: € 21.459,96

Canoni per installazione impianti di telefonia: € 111.400,00

Canone occupazione suolo pubblico - COSAP: € 153.408,76

Canone utilizzo impianti per servizio idrico: € 61.187,02

Spese correnti

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

SPESE CORRENTI	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (previsioni def)	2016 (impegni)	
	1	2	3	4	5
Redditi da lavoro dipendente	1.366.664,12	1.315.330,66	1.330.867,32	1.243.530,95	93,44
Imposte e tasse a carico dell'ente	112.686,97	105.985,21	116.115,00	103.316,97	88,98
Acquisto di beni e servizi	4.335.346,92	4.365.323,46	4.694.854,48	4.356.323,04	92,79
Trasferimenti correnti	1.133.416,54	2.113.438,69	2.370.784,78	2.337.109,36	98,58
Trasferimenti di tributi	-	1.781,90	-	-	#DIV/0!
Fondi perequativi	-	-	-	-	#DIV/0!
Interessi passivi	616.368,64	583.090,91	552.271,26	548.475,76	99,31
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	#DIV/0!
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	18.222,62	30.000,00	29.009,55	96,70
Altre spese correnti	717.886,82	89.907,23	922.103,04	98.092,12	10,64
TOTALE Spese correnti	8.282.370,01	8.593.080,68	10.016.995,88	8.715.857,75	87,01

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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- 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;
- 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.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - SPESE DI PERSONALE

tetto di spesa di cui al comma 557 dell'art. 1 della Legge n. 296 del 27 dicembre 2006

OGGETTO	impegnato 2016	
SPESE MACROAGGREGATO 1 (compresi buoni pasto)	1.262.417,44	(+)
personale in comando da altre amm.ni (1.09)		(+)
IRAP	78.381,76	(+)
TOTALE	1.340.799,20	(=)
SPESE SOGGETTE A RIDUZIONE	impegnato 2016	
categorie protette		(-)
personale comandato presso altre amm.ni		(-)
rinnovo contrattuale		(-)
assunzioni stagionali (art. 208 C.D.S.)		(-)
progetto cantiere scuola lavoro		(-)
Incentivi ICI		(-)
Incentivi proget. tecnica		(-)
Diritti rogito (cap. 280)	10.695,00	
Compensi legali		(-)
Compensi ISTAT		(-)
Rimborso straordinario elettorale	10.591,06	(-)
Rimborsi vari		(-)
Altro (spese per formazione - missioni)	1.896,65	(-)
TOTALE SPESE A RIDUZIONE	23.182,71	(=)
TOTALE SPESA NETTA	1.317.616,49	(=)

Con riferimento alla riduzione della spesa di personale, le voci di spesa impegnate nell'anno 2016, come considerate dalla circolare n.9 del 17/02/2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dalla deliberazione n.16/2009 della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie, ammontano ad €.1.317.616,49, quindi importo inferiore al valore medio del triennio 2011-2013 come disposto dal D.L. 90/2014 pari ad €. 1.500.564,97.

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

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

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

Spese per incarichi di consulenza e studio

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

	importi base di calcolo	Taglio DL 78/2010	Taglio DL 95/2012	Taglio L 228/2012	Taglio DL 101/2013	Limite massimo anno 2016	Spesa sostenuta anno 2016
Spesa per consulenza e studi (2009)	-	80% su 2009			20% su 2013 e 25% su 2014	0	-
Spese di rappresentanza (2009)	19.214,92	80% su 2009				3.842,98	720,00
Pubblicità e relazioni pubbliche (2009)		80% su 2009					
Mostre e convegni e relazioni pubbliche (2009)		80% su 2009					
spese per rappresentanza, pubblicità, relazioni pubbliche, mostre e convegni (2009)	19.214,92	80% su 2009	-			3.842,98	720,00
Sponsorizzazioni			-			-	
Formazione (2009)	4.584,00	50% su 2009				2.292,00	2.046,40
Spese missione (2009) (solo dipendenti)	3.830,22	50% su 2009				1.915,11	1.896,65
Spese autovetture (2011)	-	20% su 2009	70% su 2011				-
Spese per mobili e arredi (2010-2011)	5.827,20			80% su media 2010-2011		-	
					TOTALE	6.134,98	4.663,05

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	7,37%	5,52%	5,84%

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

	2014	2015	2016
Debito residuo al 01/01	€ 12.994.079,67	12.297.348,04	€ 11.572.825,35
Accensione di nuovi prestiti	€ -	€ -	€ -
Rimborso di prestiti	€ 696.731,63	€ 724.522,69	€ 746.875,68
Estinzioni anticipate	€ -	€ -	€ -
Debito residuo al 31/12	€ 12.297.348,04	€ 11.572.825,35	€ 10.825.949,67

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	616.368,64	583.090,91	548.475,76
Quota capitale	696.731,63	724.522,69	746.875,68
Totale fine anno	1.313.100,27	1.307.613,60	1.295.351,44

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 30 de16.3.2017munito 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

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti

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

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

ENTRATE	precedenti al 2012	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
Tributarie	1.147,85	460.686,64	286.006,19	450.041,66	552.431,14	1.878.144,95	3.628.458,43
Trasferimenti	20.084,69	3.508,20	19.032,31	56.905,00	159.454,29	267.646,41	526.630,90
Extratributarie	4.462,05	42.660,70	117.738,46	93.618,34	169.259,49	179.618,08	607.357,12
Entrate in c/capitale	305.099,59	9.279,66	85.152,00		368.805,67	65.596,99	833.933,91
Entrate da riduzione di attività finanziaria							
Accensione di prestiti	1.139.029,90		43.570,70	65.317,64			1.247.918,24
Anticipazioni da istituto Tesoreria							
Entrate per conto di terzi e partite di giro	28.163,86	416,34	5.582,72	535,99	17.899,95	29.598,87	83.965,25
TOTALE	1.476.755,40	52.356,70	252.043,88	159.471,97	555.965,11	274.813,94	6.928.263,85
SPESE	precedenti al 2012	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
Correnti	141.165,93	18.960,62	44.569,99	86.965,84	217.521,99	2.278.588,58	2.787.772,95
In conto capitale	221.979,50	69.948,77	43.570,70		115.493,55	194.738,31	645.730,83
Per incremento attività finanziarie	500,00						500,00
Rimborso Prestiti							
Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria							
Uscite per conto di terzi e partite di giro	17.474,84	10.463,24	6.603,09	1.418,38	45.000,00	98.187,74	180.147,92
TOTALE	381.120,27	99.372,63	94.743,78	88.384,22	378.015,54	2.571.514,63	3.614.151,70

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 508.572,21 di cui euro 462.876,23 di parte corrente ed euro 45.695,98 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	22.240,36	124.723,52	463.780,50
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	92.351,51	1.300,00	44.971,71
Totale	114.591,87	126.023,52	508.752,21

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

Organismo partecipato	% di partecip.	Debito del Comune comunicato dalla Società	Debito del Comune conservato nei residui passivi del conto del bilancio	Credito del Comune comunicato dalla Società	Credito del comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio	Discordanze
RETI AMBIENTE SPA	0,51%	0,00	0,00	0,00	0,00	
ATO TOSCANA COSTA	0,58%	0,00	0,00	0,00	0,00	
AUTORITA' IDRICA TOSCANA		0,00	0,00	0,00	0,00	
CASALP SPA	0,11%	0,00	0,00	1.745,54	0,00	1.745,54

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare di servizi pubblici locali o ha 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.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

In merito alle misura adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che dovrà essere predisposto un migliore sistema dei pagamenti.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 : Tesoriere, Economo, concessionari, Consegnatari beni

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.

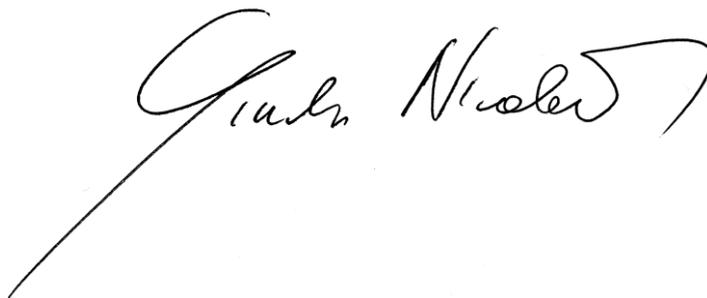
Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per copertura di eventuali debiti fuori bilancio – passività pregresse ed eventuale utilizzo dello stesso per riequilibrio del bilancio in sede di salvaguardia degli equilibri ai sensi del 193 TUEL.

IL REVISORE UNICO

Dott. Giulio Nicoletti

A handwritten signature in black ink, reading "Giulio Nicoletti". The signature is written in a cursive style with a long, sweeping underline that extends to the left.