

UNIONE DEI COMUNI MONTANI AMIATA
GROSSETANA

Provincia di GROSSETO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

VINCENZO PATANE'

INTRODUZIONE

Il sottoscritto VINCENZO PATANE',

nominato Revisore Unico con delibera di Consiglio n. 27 del 09/07/2015

ricevuta in data 02/05/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, limitatamente al conto di bilancio con delibera GE n. 56 del 02.05.2017, con allegati i 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 dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera GE n. 54 del 24.04.2017 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - nota informativa prodotta dall'Ente, contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4, D.lgs. 92/2012);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie in quanto non stralciati residui attivi;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati relativi all'anno 2016;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 10/04/2017.

RILEVATO CHE

- non sono stati predisposti e allegati alla suddetta delibera n. 56/2017
 - il conto economico;
 - il conto del patrimonio;
 - l'inventario generale;

a causa delle difficoltà riscontrate dagli Uffici nella riclassificazione dei conti e per il mancato tempestivo adeguamento e aggiornamento dei programmi di contabilità (software), a seguito dell'obbligatorietà, per tutti gli Enti con popolazione superiore ai 5000 abitanti, del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale.

Dette difficoltà sono state recepite nella Conferenza Stato-città e Autonomie locali nella seduta del 4 maggio 2017, nella quale è stato comunicato che è intenzione Governo presentare un emendamento al DL n. 50/2017 limitatamente alla proroga alla data del 31 luglio 2017 della presentazione dei documenti di contabilità economico-patrimoniale, mantenendo inalterati i termini di legge previsti per l'approvazione del rendiconto;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2016.



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto 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 sede di approvazione bilancio previsione 2016 con delibera consiglio n.24 del 22.08.16;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio 2016;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta n.54 del 14/04/2017 come richiesto dall'art. 3 comma 4 del D LGS 118/2011;
- 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. 2.940 reversali e n. 3.769 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;
- sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti tramite l'utilizzo dell'apposito fondo regionale;
- non è stato fatto ricorso a nuovo indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

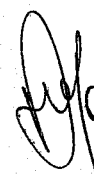
SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.740.896,30
Riscossioni	3.324.700,97	6.055.627,57	9.380.328,54
Pagamenti	1.869.578,99	7.234.722,25	9.104.301,24
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.016.923,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.016.923,60
di cui per cassa vincolata			-

Si dà atto che l'Ente non gestisce le movimentazioni della cassa vincolata.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziandone l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2013	2014	2015
Disponibilità		3.730.035,31	2.485.619,36	2.740.896,30
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

L'Unione dei Comuni non è ricorso, nel corso dell'esercizio, ad anticipazioni di cassa.



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.185.495,68, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2014	2015	2016
Fondo pluriennale Vincolato di Entrata			419.304,43	262.683,48
Accertamenti di competenza		9.757.730,63	8.992.561,75	9.475.859,40
Impegni di competenza		9.714.279,89	8.806.916,92	9.721.344,30
avanzo applicato esercizi precedenti			974.601,94	1.834.602,26
Fondo pluriennale Vincolato di Spesa			-	666.305,16
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		43.450,74	1.579.551,20	1.185.495,68

Il risultato di competenza evidenzia un disavanzo € 245.489,90 (ACCERTAMENTI – IMPEGNI) che sommato al FPV IN ENTRATA e all'avanzo applicato – FPV IN USCITA determina un risultato positivo di € 1.185.495,68.-

Nel dettaglio::

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	6.055.627,57
Pagamenti	(-)	7.234.722,25
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.179.094,68
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	262.683,48
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	666.305,16
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-403.621,68
Residui attivi	(+)	3.420.231,83
Residui passivi	(-)	2.486.622,05
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	933.609,78
Saldo disavanzo di competenza		-649.106,58
avanzo applicato esercizi precedenti		1.834.602,26
Saldo avanzo di competenza con applicazione avanzo esercizio precedente		1.185.495,68

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



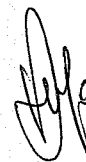
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2014	2015	2016
Entrate titolo I	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo II	6.219.781,85	5.563.372,65	5.326.250,09
Entrate titolo III	1.088.211,90	1.008.301,80	1.049.256,57
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.307.993,75	6.571.674,45	6.375.506,66
Spese titolo I (B)	7.243.678,20	6.395.727,19	6.787.034,85
Rimborso prestiti parte del Titolo IV* (C)	20.977,26	22.046,96	23.171,36
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	43.338,29	153.900,30	-434.699,55
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	419.304,43	262.683,48
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	84.294,99
FPV differenza (E)	0,00	419.304,43	178.388,49
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			1.322.347,30
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	43.338,29	573.204,73	1.066.036,24
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2014	2015	2016
Fondo pluriennale vincolato conto capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo IV	311.573,21	442.130,15	645.307,19
Entrate titolo V **		0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	311.573,21	442.130,15	645.307,19
Spese titolo II (N)+ TITOLO 3	311.460,76	410.385,62	456.092,54
Impegni confluiti nel FPV	0,00	0,00	582.010,17
Differenza di parte capitale (P=M-N)	112,45	31.744,53	-392.795,52
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	974.601,94	512.254,96
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	112,45	1.006.346,47	119.459,44

** categorie 2,3 e 4.

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		400.369,82	715.132,88
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per trasferimenti altro tipo			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		50.000,00	50.000,00
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui		50.595,38	50.595,38
Totale		500.965,20	815.728,26

Nel rendiconto 2016 risultano entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo in conto capitale per € 80.000,00 per un finanziamento da parte della Regione Toscana finalizzato al trasferimento al Comune di Arcidosso per investimenti presso l'edificio AQUILONE di proprietà dello stesso Comune.



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 4.152.764,31, come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			2.740.896,30
RISCOSSIONI	3.324.700,97	6.055.627,57	9.380.328,54
PAGAMENTI	1.869.578,99	7.234.722,25	9.104.301,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			3.016.923,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.016.923,60
RESIDUI ATTIVI	2.313.614,81	3.420.231,83	5.733.846,64
RESIDUI PASSIVI	1.445.078,72	2.486.622,05	3.931.700,77
<i>Differenza</i>			1.802.145,87
<i>FPV per spese correnti</i>			84.294,99
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			582.010,17
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			4.152.764,31

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.589.420,67	5.219.918,76	4.152.764,31
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	285.000,00	320.000,00
b) Parte vincolata	195.417,77	1.877.983,82	2031.472,59
c) Parte destinata	0,00	638.137,25	
e) Parte disponibile (+/-) *	1.291.949,48	2.418.797,69	1.801.291,72

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	24.779,51
vincoli derivanti da trasferimenti	1.193.405,33
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	8.145,85
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	805.141,90
TOTALE PARTE VINCOLATA	2.031.472,59



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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	300.000,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	20.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	320.000,00

Relativamente alla costituzione dei fondi nell'esercizio 2016 l'Ente ha operato nel seguente modo:

1-per il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato applicato il metodo ordinario conformemente al principio contabile 4.2;

2- al fondo rischi per rischi futuri è stato accantonato in via prudenziale l'importo di € 20.000.

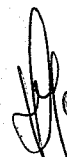
Si prende atto che l'Ente ha utilizzato nell'esercizio 2016 l'avanzo di amministrazione non vincolato per 401.830,00 di cui € 400.000,00, imputati, per esigibilità nel 2017, nel Fondo pluriennale vincolato.

Inoltre nel conto del Tesoriere al 31/12/2016 non sono presenti pagamenti per esecuzione forzata.

Gestione dei residui

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

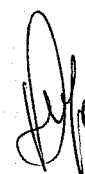
11b	iniziali	riscossi/PAGATI	da riportare	variazioni
Residui attivi	6.317.010,86	3.324.700,97	2.313.614,81	- 678.695,08
Residui passivi	3.575.304,92	1.869.578,99	1.445.078,72	- 260.647,21



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			
		12	
Gestione di competenza		2016	
Totale accertamenti di competenza (+)		9.475.859,40	
Totale impegni di competenza (-)		9.721.344,30	
FPV Spesa competenza (-)		666.305,16	
FPV entrata competenza (+)		262.683,48	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-649.106,58	
Gestione dei residui			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)		678.695,08	
Minori residui passivi riaccertati (+)		260.647,21	
SALDO GESTIONE RESIDUI		-418.047,87	
Riepilogo			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-649.106,58	
SALDO GESTIONE RESIDUI		-418.047,87	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.834.602,26	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.385.316,50	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		4.152.764,31	



VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente non è soggetto ai vincoli in materia di Patto di Stabilità Interno.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

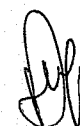
Entrate Tributarie

L'Ente non ha gestito entrate di natura tributaria.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato amm. Centrali	50.595,38	50.595,38	92.395,38
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.379.824,17	1.361.858,49	1.128.647,04
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.005.120,97	715.132,88	400.369,82
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.784.241,33	3.435.785,90	3.704.837,85
Totale	6.219.781,85	5.563.372,65	5.326.250,09



Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	842.671,85	851.463,85	854.585,91
Proventi dei beni dell'ente	1.659,60	6.755,05	5.333,54
Interessi su anticip.ni e crediti	44,27	20,20	16,95
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	
Proventi diversi	243.836,18	150.062,70	189.320,17
Totale entrate extratributarie	1.088.211,90	1.008.301,80	1.049.256,57

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-, e 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 servizi a domanda individuale.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
asilo nido	356.468,91	356.468,91		100,00%
mense scolastiche	696.812,31	696.812,31		100,00%
teatri	25.435,20	58.484,04		43,49%
campi solari	60.808,99	60.808,99		100,00%
Totali	1.139.525,41	1.172.574,25	0,00	97,18%



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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			25
	2014	2015	2016
accertamento	68.989,55	61.631,20	50.000,00
riscossione	132,00	29.616,06	1.622,78
	0,19	48,05	3,26

Le sanzioni del CDS accertate ed incassate a tale titolo sono riversate ai comuni associati.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Il D. Legs. 118/2011 ha modificato la rappresentazione delle singole spese previste dal DPR 194/96 con la creazione di macroaggregati di spesa e, conseguentemente, l'Ente ha proceduto alle aggregazioni delle varie voci di spesa presenti nel rendiconto 2016 in base alla tabella, appresso riportata, per rendere i dati comparabili fra loro:

interventi ex dpr 194/96

macroaggregati d.gs.118/2011

1) Personale	1) Redditi da lavoro dipendente
7) Imposte e tasse	2) Imposte e tasse a carico dell'Ente
2) Acquisto di beni di consumo	
3) Prestazioni di servizi	
4) Utilizzo di beni di terzi	3) Acquisto di beni e servizi
5) Trasferimenti correnti	4) Trasferimenti correnti
	5) Trasferimenti di tributi
	6) Fondi perequativi
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	7) Interessi passivi
	8) Altre spese per redditi di capitale
8) Oneri straordinari della gestione corrente	
9) Ammortamenti di esercizio	

10) Fondo Svalutazione Crediti

11) Fondo di Riserva

9) Altre spese correnti

I dati riaggregati di spesa sono i seguenti:

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento ex dpr 194/96 per gli anni 2014-2015 e per il 2016 *macroaggregati d.lgs.118/2011*, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Int.	Classificazione delle spese	2014	2015	2016
01 -	Personale/redditi lav dipendente	800.763,32	801.829,98	911.249,10
02 -	Acquisto beni	243.325,95	188.410,93	197.678,74
03 -	Prestazione diservizi	5.543.082,20	4.857.420,75	4.603.082,87
04 -	Utilizzo beni di terzi	3.998,14	4.123,49	3.390,06
05 -	Trasferimenti	508.051,96	382.242,96	903.145,72
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	45.058,96	43.989,26	42.864,86
07 -	Imposte e tasse	90.569,39	87.629,90	85.905,51
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	8.903,28	30.079,92	39.717,99
Totale spese correnti		7.243.753,20	6.395.727,19	6.787.034,85

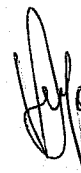
SPESE CORRENTI SECONDO IL 118/2011		
Int.	Classificazione delle spese	2016
01 -	REDDITI DA LAVORO DIP.	911.249,10
02 -	IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE	85.905,51
03 -	ACQUISTO BENI E SERVIZI	4.804.151,67
04 -	TRASFERIMENTI CORRENTI	890.637,22
05 -	TRASFERIMENTO CORRENTI DI TRIBUTI	0,00
06 -	FONDI PEREQUATIVI	0,00
07 -	INTERESSI PASSIVI	42.864,86
08 -	ALTRE SPESE PER REDDITI DI CAPITALE	
9	RIMB. E POSTE CORRETTIVE DELLE E	12.508,50
10	ALTRE SPESE CORRENTI	39.717,99
Totale spese correnti		6.787.034,85

Spese per il personale

Si evidenzia che relativamente all'anno 2016:

- a) non sono stati conferiti dagli Organi e dai soggetti giuridicamente competenti dell'Ente contratti di consulenza, studio e ricerche nonché contratti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti previsti dai commi 1 e 2 dell'art. 14 D.L. 24.04.2014 n. 66;
- b) gli obiettivi previsti dall'accordo decentrato e gli oneri della contrattazione decentrata sono stati definiti dall'Ente con delibera GE n.121 del 07.11.2016. Il conseguimento degli obiettivi costituisce condizione essenziale per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa;
- c) che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997;
- d) il conto annuale del personale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 non è stato ancora trasmesso alla Ragioneria Generale dello Stato, la cui scadenza è prevista per il 31 maggio 2017.

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.



Spese per il personale			
			29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2016 pagato
spesa intervento 01 (dal 2014 macroaggregato)	1.015.575,00	911.249,10	751.636,94
spese incluse nell'int.03 (dal 2014 macroaggregato)	28.060,00	1.260,00	1.410,00
irap	71.463,00	47.440,18	46.440,00
altre spese incluse Spese per straordinari Reg	0,00		
Totale spese di personale	1.115.098,00	959.949,28	799.486,94
spese escluse	18.036,00	1.410,00	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.097.062,00	958.539,28	799.486,94
Spese correnti	5.987.082,00	6.787.034,85	6.233.186,24
Incidenza % su spese correnti	18,32%	14,12%	12,82%

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

33

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	18	17	15
spesa per personale	800.763,32	801.829,98	911.249,10
spesa corrente	7.243.678,20	6.395.727,19	6.787.034,85
Costo medio per dipendente	44.486,85	47.166,47	60.749,94
incidenza spesa personale su spesa corrente	11,05%	12,54%	13,43%

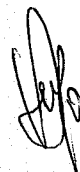
Contrattazione integrativa

34

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	70.187,00	70.696,00	71.658,00
Risorse variabili	10.975,00	10.466,00	10.522,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			-16.726,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	81.162,00	81.162,00	65.454,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01			

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	569.329,92
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	26.968,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	23.695,62
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	155.414,81
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	46.440,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.413,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.410,00
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	826.671,35



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno - Regione Toscana	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.410,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – a i sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
Totale		1.410,00

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2014	2015	2016
			32
Dipendenti (rapportati ad anno)	18,00	17,00	17,00
spesa per personale INT. 1	800.763,32	801.829,98	911.249,10
spesa corrente	7.243.678,20	6.395.727,19	6.787.034,85
Costo medio per dipendente	44.486,85	47.166,46	53.602,88
incidenza spesa personale su spesa corrente	11,05%	12,54%	13,43%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha stipulato nell'anno 2016 incarichi di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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

In relazione ai vincoli posti dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
34					
Tipologia spesa	Rendiconto 2012	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	38.580,00	80,00%	30.864,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	8.815,00	50,00%	4.408,00	1.368,00	0,00
Formazione	1.007,00	50,00%	503,50	150,00	0,00

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute nel 2016 spese di rappresentanza sostenute nel 2016 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Il suddetto limite già ridotto del 30% è pari ad euro 15.226,16 ed è stato individuato dalla ex Comunità Montana con propria deliberazione di Giunta n. 51 del 14/06/2011.

La spesa per autovetture sostenuta nel 2016 è pari complessivamente a € 3.919,54.-

Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

Non risultano conferiti incarichi di consulenza informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui mutui in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 42.864.86.

Non sono state sostenute spese per interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,67% come si evince nella pagina successiva dove si analizza l'indebitamento e la gestione del debito.

Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha effettuato acquisti di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non risultano effettuate spese, nell'anno 2016, per acquisto mobili e arredi.

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, adottando il metodo ordinario, secondo il quale il fondo 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 (l'Unione è stata costituita dal 01/01/ 2012) rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è calcolato con il metodo della media semplice tra incassato ed accertato.

Il risultato del fondo come sopra calcolato è stato arrotondato per eccesso per ciascun anno e ammonta complessivamente al 31.12.2016 a euro 300.000,00.-

Il seguente prospetto indica analiticamente il criterio di calcolo adottato:

Scheda - Descrizione/LEGNA	Anno 2012 n-4	Anno 2013 n-3	Anno 2014 n-2	Anno 2015 n-1	Anno 2016 n	% media (a)	% fondo (b=100-a)		Rendiconto 2015
Residui iniziali		18.675,81	18.675,81	143.341,50	143.819,99			Residui Finali	143.819,99
Incassato a RS		-	18.425,00	22.089,76	44.055,64			Fondo calcolato	91.793,07
RAPPORTO Totale	#DIV/0!	0,00%	98,66%	15,41%	30,63%	36,18%	63,82%	Fondo Vincolato	100.000,00
Scheda - Descrizione/ MENSA	Anno 2012 n-4	Anno 2013 n-3	Anno 2014 n-2	Anno 2015 n-1	Anno 2016	% media (a)	% fondo (b=100-a)		Rendiconto 2015
Residui iniziali		172.767,65	151.569,35	213.105,41	154.308,83			Residui Finali	246.619,96
Incassato a RS		166.908,71	120.030,20	148.173,62	114.641,07			Fondo calcolato	49.555,62
RAPPORTO Totale	#DIV/0!	96,61%	79,19%	69,53%	74,29%	79,91%	20,09%	Fondo Vincolato	52.000,00
Scheda - Descrizione/TRASPORTO	Anno 2012 n-4	Anno 2013 n-3	Anno 2014 n-2	Anno 2015 n-1	Anno 2016	% media (a)	% fondo (b=100-a)		Rendiconto 2015
Residui iniziali		37.791,45	48.823,39	87.950,95	267.003,00			Residui Finali	137.333,27
Incassato a RS		32.432,09	27.791,24	24.249,23	79.253,17			Fondo calcolato	68.668,56
RAPPORTO Totale	#DIV/0!	85,82%	56,92%	27,57%	29,68%	50,00%	50,00%	Fondo Vincolato	72.000,00
Scheda - Descrizione/CDS	Anno 2012 n-4	Anno 2013 n-3	Anno 2014 n-2	Anno 2015 n-1	Anno 2016	% media (a)	% fondo (b=100-a)		Rendiconto 2015
Residui iniziali				68.857,55	58.371,01			Residui Finali	58.371,01
Incassato a RS				42.501,68	6.339,51			Fondo calcolato	37.186,77
RAPPORTO Totale	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	61,72%	10,86%	36,29%	63,71%	Fondo Vincolato	45.000,00
RIEPILOGO									
FCDERENDICONTO 2016									
Residui Finali		616.018,99							
Fondo calcolato		275.124,76							
Fondo Vincolato		300.000,00							

Fondi spese e rischi futuri

Il fondo rischi e passività potenziali e contenziosi è stato quantificato in € 20.000.-

Fondo perdite società partecipate

Non risultano perdite da bilanci di società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Il presidente non percepisce indennità per lo svolgimento del mandato.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi (42.864,86) sulle entrate correnti (6.375.506,66):

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	0,62%	0,67%	0,67%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	895.986,32	875.009,06	852.962,10
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-20.977,26	-22.046,96	-23.171,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	875.009,06	852.962,10	829.790,74
Nr. Abitanti al 31/12	18.912,00	18.755,00	18.766,00
Debito medio per abitante	46,27	45,48	44,22

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			
			39
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	45.058,96	43.989,26	42.864,86
Quota capitale	20.977,26	22.046,96	23.171,36
Totale fine anno	66.036,22	66.036,22	66.036,22

Si riporta sotto la tabella dei 5 mutui contratti dall'Ente evidenziandone la data di concessione, di scadenza e il tasso d'interesse.

oggetto	posizione CDP SPA	data concessione	data scadenza	tasso
Sede San Lorenzo	4531654/00	05/06/09	30/06/38	5,131%
Sede INPS CDP	4501976/00	14/12/06	31/12/37	4,263%
Podere MENGONE	4520605/00	15/07/08	31/12/28	5,172%
Casa Museo - Cinigiano	4516888/00	11/07/08	31/12/38	5,298%
Ambulatorio S. Caterina	4520604/00	09/10/08	31/12/28	4,804%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'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. 3 comma 4 dlgs 118/2011 del TUEL, giusta delibera GE n. 54 del 24/04/2017, cui si rinvia per tutti i dati analitici ivi allegati compreso l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di formazione.

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

I risultati dei residui attivi e passivi riportati nell'anno 2017 sono i seguenti:

Analisi dei residui			44
RESIDUI	Esercizi precedenti	ANNO 2016	Totale
ATTIVI			
Titolo I			0,00
Titolo II	1.618.531,25	2.617.086,07	4.235.617,32
Titolo III	371.418,76	413.522,97	784.941,73
Titolo IV	276.193,64	311.441,27	587.634,91
Titolo V			0,00
TITOLO VI	8.145,85	0,00	8.145,85
TITOLO VII			
TITOLO IX	39.325,31	78.181,52	117.506,83
Totale Attivi	2.313.614,81	3.420.231,83	5.733.846,64
PASSIVI			
Titolo I	827.947,36	2.042.876,46	2.870.823,82
Titolo II	233.216,30	270.138,20	503.354,50
Titolo III	6.650,00		6.650,00
Titolo IV		11.729,75	11.729,75
Titolo V			
Titolo VII	377.265,06	161.877,64	539.142,70
Totale Passivi	1.445.078,72	2.486.622,05	3.931.700,77



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2016 non ha dovuto ricorrere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	800,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	800,00	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, giusta attestazione dei dirigenti responsabili di settore.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Come da nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate non sono in essere posizioni debitorie e creditorie nei confronti delle Società partecipate.

Si da atto che l'Ente ha trasferito nel 2016 alla Soc. FAR MAREMMA un contributo in conto esercizio di euro 2.200,00.

Inoltre con la deliberazione del Consiglio n. 20 del 22/07/2016 e la determina n.1237 del 25/07/2016 veniva deliberato fra l'altro:

<<...

1] di aderire al piano di ricapitalizzazione della società F.A.R. Maremma S.c.a.r.l. così come deliberato dall'Assemblea straordinaria dei soci tenutasi in data 18.12.2015;

2] di condividere il Piano industriale pluriennale di detta società approvato dall'Assemblea straordinaria dei soci in data 18.12.2015;

3] di autorizzare la sottoscrizione ed il versamento dell'importo della quota azionaria di questo ente pari a €. 10.896,93 di cui €. 1.320,00 per sottoscrizione di n. 11 quote del valore di €. 120,00 ciascuna ed €. 9.576,93, per ripiano perdite/ sovrapprezzo per la ricapitalizzazione;

4] di provvedere alla copertura del predetto importo mediante l'impiego delle risorse appositamente stanziati nel bilancio di previsione 2016 come segue :
 Per Euro 1320,00 ricapitalizzazione al Cap., - nr. 199900/2016
 Codice SIOPE: 2902
 Codice Integrato del Piano dei Conti di V livello, nr. : 3.01.01.03.02
 - Per Euro 9.576,93 sovrapprezzo al Cap., nr. 199001/2016
 Codice SIOPE: 1571
 Codice Integrato del Piano dei Conti di V livello, nr. : 1.04.03.99.99.9

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

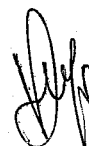
Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Sotto si evidenziano le Società Partecipate.

inazione	Data Costituzione	Capitale Sociale (euro)	Quote Totali	Quota posseduta dall'Ente	Part. Ente	Dettaglio
<u>Fidi Toscana SpA</u>	19/02/1975	98.729.956,00	1.898.653	172 azioni ordinarie	0,009%	link sito web
<u>R.A.M.A. SpA</u>	13/11/1913	1.653.946,00	1.653.964	555 azioni ordinarie	0,033%	link sito web
<u>FAR MAREMMA Società consortile a.r.l</u>	29/07/2002	125.000,00	125.000 quote nominali	5.500 quote nominali	4,40%	link sito web
<u>NET-SPRING srl</u>	16/01/2013	110.400,00	1.104	1.104 quote nominali	1 %	link sito web
<u>Co.Sui.G</u>	15/06/1988	520.000,00	1.000.000,00 val. nom. 0.52	9615 quote noinali	0.96%	link sito web

Sono state chieste alle società partecipate le informazioni circa il rispetto dell'art. 1, commi 725 e seguenti della Legge 296/06; le risposte non sono ancora pervenute

Inoltre in data 11/03/2016 con decreto del Presidente n.3 è stata approvata la relazione sui risultati conseguiti nel 2016 in ordine alle partecipazioni societarie dell'Unione, già inviato alla Corte dei Conti.



TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è pubblicato sul sito internet dell'Ente (sotto AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE/PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE/INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI) e indica uno sfioramento dei tempi di pagamento previsti. L'indicatore della tempestività dei pagamenti dell'anno 2016 è pari a 39,44.

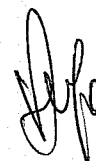
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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; la relativa tabella è allegata al conto consuntivo.

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	CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE
Economo	BRAMERINI VILMA
Agenti esterni:	
-Recupero crediti PA	ETRURIA SERVIZI SPA
Agente contabile segreteria	MORGANTI FIORANNA
Agenti Polizia Municipale	Comuni di ARCIDOSSO, CASTEL DEL PIANO, SANTA FIORA e ROCCALBEGNA.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione mancano i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le cause che li hanno determinati per le motivazioni già riportate nella parte introduttiva della presente relazione.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, preliminarmente, evidenzia che il presente parere è circoscritto al solo conto di bilancio del Rendiconto 2016 in quanto mancante del conto del patrimonio, dei conti economici e dell'inventario generale che completano il rendiconto stesso ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, le cui motivazioni sono state indicate nella parte introduttiva alle pagine 2 e 3.

Nello svolgimento delle proprie funzioni, il sottoscritto revisore ha effettuato i controlli di regolarità amministrativa e contabile dovuti ed è stato supportato fattivamente dal personale dell'U.O.S. contabilità e personale.

In particolare fa presente che:

- * il bilancio dell'Unione è strutturato essenzialmente con riferimento ad una finanza "derivata" nel senso che le sue entrate sono rappresentate quasi interamente dai trasferimenti effettuati dai Comuni partecipanti e dalla Regione Toscana, per i servizi affidati, e le uscite sono conseguenti all'organizzazione e alla gestione dei servizi stessi. Inoltre l'Ente non ha una propria capacità impositiva, non avendo entrate di natura tributaria, e non è sottoposta al Patto di stabilità;
- * l'Ente ha sostanzialmente rispettato gli obiettivi di contenimento della spesa pubblica osservandone i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente;
- * non sono emersi gravi irregolarità contabili e finanziarie e non risultano allo scrivente inadempienze segnalate al Consiglio dell'Unione e non sanate.

Già nella relazione al Conto Consuntivo 2015, questo Organo aveva rappresentato l'inadeguatezza del sistema informatico e la lentezza dell'aggiornamento dei programmi del sistema contabile alle nuove procedure della contabilità armonizzata, che sono oggi la concausa primaria della parziale predisposizione del Conto Consuntivo e delle difficoltà che ne stanno derivando sia nei suoi aspetti procedurali che giuridici del puntuale rispetto della normativa vigente.

Si ritiene necessario ribadire la necessità di un intervento sollecito per risolvere il problema della carenza delle risorse umane con particolare riferimento all'attività amministrativa e contabile attualmente insufficiente, a parere del Revisore, ad affrontare gli impegni derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale e di adeguare l'intero sistema organizzativo. In tale contesto è auspicabile un miglior funzionamento del sistema di controllo interno e dell'Organismo indipendente di vigilanza.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Conto di Bilancio del Rendiconto 2016 alle risultanze della gestione finanziaria e si esprime parere favorevole per la sua approvazione, facendo, nel contempo, presente che l'Organo di Revisione dovrà riesprimersi sull'intera documentazione che verrà prodotta riguardante il Conto Consuntivo 2016 nella sua interezza, comprensivo, quindi, del conto economico, del conto del patrimonio e dell'inventario generale.

IL REVISORE UNICO

DR. VINCENZO PATANÈ

