

VERBALE N° 25 del 12/12/2016

**COMUNE di FIRENZUOLA
(PROVINCIA di FIRENZE)**

Parere dell'organo di revisione sulla proposta del bilancio di previsione 2017e dei documenti collegati

L'organo di revisione del comune di .Firenzuola (Fi) ha ricevuto in data 7.12.2016 i documenti definitivi relativi al bilancio di previsione 2017/2019 approvati dalla Giunta comunale nella seduta del 16/11/2016 con atto n. 81 ed ha proceduto al loro esame ai sensi degli articoli 234 e seguenti del d.lgs. 267/2000.

Il revisore ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio fosse redatto nel rispetto dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 ed in particolare:

1. *unità*: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
2. *annualità*: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
3. *universalità*: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
4. *integrità*: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
5. *veridicità e attendibilità*: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
6. *pubblicità*: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
7. *pareggio finanziario complessivo*: viene rispettato il pareggio di bilancio.

Si osserva altresì che, ai sensi dell'art. 42, lettera f) del d.lgs. 267/2000 la competenza, per la deliberazione delle tariffe, di nuove imposte o la modifica dei criteri di determinazione delle imposte e tasse. Spetta al c.c.

Si prende atto che la quantificazione delle tariffe, delle aliquote di imposta e dei servizi locali e servizi a domanda individuale, nonché i tassi di copertura del costo di gestione dei servizi stessi, è stata determinata, ove necessario, con atti di Giunta. Nello specifico, gli atti di Giunta prevedono la modifica delle tariffe dei servizi a domanda individuale, e la proposta al Consiglio comunale di adozione delle deliberazioni di conferma della misura delle tariffe, aliquote d'imposta per i tributi locali e servizi locali.-

Si osserva che lo schema del bilancio di previsione 2017/2019 risulta redatto secondo quanto previsto dal d.lgs. 118/2011. L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale ed è in fase di riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del C/ economico per adeguarli ai cambiamenti previsti dalla normativa.-

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

ENTRATE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		934,06	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.018.905,42	3.878.987,22	3.897.987,22	3.897.987,22
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	407.754,03	392.450,26	393.365,74	393.365,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.504.679,66	924.987,40	924.987,40	924.987,40
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	931.258,36	655.953,07	370.066,32	370.066,32

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	7.862.597,47	5.852.377,95	5.586.406,68	5.586.406,68
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.377.463,00	1.377.463,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.377.553,20	925.582,00	925.582,00	925.582,00
Totale titoli	10.617.613,67	8.155.422,95	8.011.988,68	8.011.988,68
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.617.613,67	8.156.357,01	8.011.988,68	8.011.988,68
Fondo di cassa finale presunto	-1.206.386,26			

SPESE	CASSA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.965.663,99	4.840.323,35	4.823.556,19	4.815.641,03
		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.524.213,86	697.934,89	442.150,00	442.150,00
		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali.....	8.489.877,85	5.538.258,24	5.265.706,19	5.257.791,03
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	466.824,29	315.053,77	320.700,49	328.615,65
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.377.463,00	1.377.463,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.489.834,79	925.582,00	925.582,00	925.582,00
Totale titoli	11.823.999,93	8.156.357,01	8.011.988,68	8.011.988,68
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.823.999,93	8.156.357,01	8.011.988,68	8.011.988,68

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019

E' stato inoltre verificato l'equilibrio finale del Bilancio ex-d.lgs.118/2011 appresso dimostrato:

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	934,06	0,00	0,0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,0
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.196.424,88 0,00	5.216.340,36 0,00	5.216.340,3 0,0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	4.840.323,35 0,00 104.995,01	4.823.556,19 0,00 126.968,14	4.815.641,0 0,0 148.941,2
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	315.053,77 0,00	320.700,49 0,00	328.615,6 0,0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		41.981,82	72.083,68	72.083,6
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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>	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	26.000,00 0,00	0,00 0,00	0,0 0,0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	6.250,00	0,00	0,0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione	(+)	0,00	0,00	0,0

anticipata dei prestiti				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)				
	O=G+H+I+L+M		61.731,82	72.083,68
				72.083,6

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,0
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	655.953,07	370.066,32	370.066,3
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	26.000,00	0,00	0,0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	6.250,00	0,00	0,0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	697.934,89 0,00	442.150,00 0,00	442.150,0 0,0
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	-61.731,82	-72.083,68	-72.083,6

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-ungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE				
	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,0

Mezzi propri		
- contributo permesso di costruire	104.000,00	
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	26.000,00	
- alienazione di beni		
- saldo positivo delle partite finanziarie		
Totale mezzi propri		130.000,00
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi da amministrazioni pubbliche	28.980,00	
- contributi da imprese		
- contributi da famiglie		
Totale mezzi di terzi		28.980,00
TOTALE RISORSE		158.980,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		

La Nota Integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- 1- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 2 l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- 3 l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- 4 l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 5 nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 6 l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 7 gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- 8 l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- 9 l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 10 Oltre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

CONSIDERAZIONI ED OSSERVAZIONI

1. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2017 una previsione complessiva di € 3.878.987,22. Rispetto all'esercizio 2016 si registra una generale costanza di previsioni. Benché siano state aumentate già alla fine del 2015 le aliquote IMU dal 9,6 al 10,6 e dell'addizionale comunale all'IRPEF dal 5 per mille al 7 per mille, le previsioni di bilancio non hanno recepito i potenziali aumenti in quanto il disegno di legge di bilancio 2017 in approvazione contiene la previsione di rinnovo della proroga del blocco degli aumenti di aliquote. Sono state, pertanto, confermati sostanzialmente gli stanziamenti 2016.- Nello specifico:

- Soglia esenzione addizionale comunale all'IRPEF € 10.000,00 per dipendenti e pensionati, oltre €. 10.000,00 aliquota ordinaria sull'intero reddito, con una previsione iniziale di € 260.000,00 sulla base delle proiezioni fornite dal Ministero delle finanze sul portale del federalismo fiscale; si fa presente che nel 2015 sono state incassate € 50.000,00 circa di maggiore entrata rispetto alla previsione di competenza 2014; il dato di competenza 2016 è ancora incompleto.
- il gettito IMU è stato previsto in € 2.261.500,00 importo lievemente in aumento rispetto al 2016 determinato a seguito di una bonifica della banca dati. La previsione è stata effettuata sulla base dei dati disponibili al netto della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale così come previsto dal DL 16/2014 e stimata di importo pari all'anno 2016;
- la tassa occupazione suolo pubblico, TOSAP, iscritta al titolo 1 dell'entrata è stata quantificata in € 22.500,00 permanente ed €. 20.000,00 temporanea;
- la TARI è stata iscritta a bilancio per un importo di € 1.284.137,22. L'importo è quello del DEF 2016, da confermare all'esito dell'approvazione del DEF 2017 da parte di Atersir, ed è tale sia in entrata che in uscita e garantisce. Allo stato attuale, la copertura integrale del costo di raccolta e smaltimento dei rifiuti;
- Imposta sulla pubblicità vede lo stanziamento per € 20.000,00;
- Entrate per pubbliche affissioni: € 1.400,00.

Relativamente al fondo di solidarietà comunale rimane confermato che una quota è alimentata con parte del gettito IMU di spettanza comunale. Il relativo stanziamento ammonta a presunti €.260.000,00.

Titolo 2 – Entrate derivanti da contributi e da trasferimenti correnti dallo Stato, regione, ecc.

I trasferimenti erariali iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle disposizioni sui trasferimenti erariali. Gli importi sono desunti sulla base dei dati storici comunicati dal Ministero dell'interno (d.lgs. n. 504/1992).-

Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2017 una previsione complessiva di circa € 392.450,26 in linea con gli stanziamenti previsti per l'esercizio 2016.

Il gettito relativo al contributo sviluppo investimenti è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'interno relative all'anno 2016, quantificato in € 6.000,00 per il 2017.

I contributi per funzioni delegati dalla regione sono previsti in euro 3.780,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dall'allegato f) del bilancio di previsione – Spese per funzioni delegate dalle regioni, riportante il quadro analitico per missioni e programmi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposto secondo le norme regionali.

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali.

Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2017 una previsione complessiva di circa € 924.987,40 con una sostanziale continuità rispetto ai valori dell'esercizio 2016

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I proventi per servizi a domanda individuale sono previsti correttamente in modo prudenziale:- Si rileva in merito che non essendo il Comune in situazione strutturalmente deficitaria non deve osservare alcuna percentuale minima.-

		ENTRATE	SPESE	COPERTURA
1	Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero			
2	Alberghi diurni e bagni pubblici			
3	Asili nido			
4	Convitti, campeggi, case per vacanze			
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali, centro estivo			
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge			
7	Giardini zoologici e botanici			
8	Impianti sportivi			
9	Mattatoi pubblici			
10	Scuola maternal asili nido	26.600	75.230,91	35,35%
11	Mense scolastiche	135.000	196.369,85	14,79%
12	Mercati e fiere attrezzate			
13	Pesa pubblica			
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili			
15	Spurgo pozzi neri			
16	Teatri			
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			
18	Spettacoli			
19	Altri servizi Trasporto Scolastico	35000	236.597,51	13,50%
20	Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive			
21	Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili			
	TOTALE	190.600	522.074	39,63%

1. L'Ente ha una bassissima copertura dei servizi a domanda individuale.- Ciò si giustifica con la particolare conformazione geografica del territorio- grande estensione e bassissima densità demografica nelle 20 frazioni che, soprattutto per il trasporto scolastico, comportano alti costi di

gestione. In ogni caso l'Amministrazione ha nel s/ mandato la cura particolare di tutto il settore scuola ed il contenimento, finché sarà possibile, dei costi a carico delle famiglie.

2. I proventi da sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada sono previste per l'esercizio 2017 in € 50.000,00. Il provento dovrà essere destinato agli interventi di spesa per le finalità e con i vincoli quantitativi di cui all'articolo 208 del codice della strada. Quota Vincolata al Cds € 5.000.
3. Si rileva che a seguito della gestione associata dei servizi sociali, tra le entrate extratributarie sono state stanziare le somme relative all'erogazione dei servizi socio-assistenziali in quanto gli stessi sono gestiti dal Consorzio Società della salute che unisce le ASL di Firenze e i comuni del Mugello. Annualmente sulla base del bilancio di previsione della SdS i soggetti consorziati predispongono gli stanziamenti da erogare per il funzionamento dell'Ente. Il personale (Assistenti sociali) sono attribuiti funzionalmente alla SdS, pur rimanendo dipendenti dei singoli Comuni consorziati e la loro retribuzione viene compensata nel calcolo dei contributi a carico dei Comuni.

In generale gli stanziamenti risultano coerenti e congrui con la situazione accertata negli esercizi precedenti, tenuto conto delle variabili connesse ai mutamenti gestionali derivanti dallo scioglimento dell'Unione.

Si invita in ogni caso l'ente a monitorare costantemente l'andamento delle entrate subordinando eventualmente l'assunzione di impegni di spese correnti in relazione all'andamento delle stesse e valutando per gli esercizi successivi una diversa politica tariffaria nonché l'eventuale erogazione di servizi a domanda individuale al fine di garantire gli equilibri finanziari con entrate correnti certe e rispettare le regole del patto di stabilità.

Titoli 4, 5 e 6 – Entrate in conto capitale, entrate da riduzione di attività finanziarie e accensioni di prestiti

In relazione agli investimenti previsti si osserva:

1. che il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale 11/11/2011;
2. che lo schema di programma è stato adottato con atto n.62 del 3/10/2016 e pubblicato sull'albo pretorio per 60 giorni consecutivi; in data 15/12/2015 è approvata la variazione;
3. che nello stesso sono indicate:
 - a. le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'art. 128 del d.lgs. 163/2006 considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
 - b. la stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
4. che per gli interventi contenuti nell'elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari entro la data di deliberazione del bilancio di previsione 2017;
5. che gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione;
6. che il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere inviato all'Osservatorio dei lavori pubblici.

Le previsioni, per quanto riguarda i contributi per permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione), sono quantificate in euro previsti in spesa €. 66.450,00 e sono state interamente utilizzate per spese di investimento.

Non è prevista per il 2017 l'assunzione di nuovi mutui.

Nel bilancio risulta iscritta un'anticipazione di tesoreria a breve termine per euro. 1.621.979,94, a titolo puramente cautelativo. In quanto non si prevede di ricorrervi.

ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE

La previsione per il 2017 di questa categoria di entrata è pari ad € 68.000 ed in sostanza è rimasta costante. In questa categoria si sono comprese le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da parte di società partecipate come appresso:

Società CO.N.AMI.
Società CASA SPA
Società Hera Spa

USCITE

È stata verificata la congruità delle previsioni di spesa sulla base del rendiconto 2015, delle previsioni definitive del bilancio 2016, nonché degli allegati esplicativi.

In particolare si osserva che:

- le spese per il personale sono state calcolate applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro, e tenuto conto di quanto disposto dalla finanziaria 2016 per il Patto di Stabilità 2015 e dall'art. 3 d.l. 90/2014. Si dà atto che l'ente ha rispettato i limiti di cui all'art. 3 del d.l. 90/2014; Il programma fabbisogno del personale è stato deliberato dalla Giunta Comunale n. 73 del 15/11/2016.
- il fondo per il miglioramento della produttività ammonta ad euro.34.000,00- ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni e le quote comprese.
- Previsione Biennale per spesa di acquisto di beni di uso durevole di importo superiore ai 40.000 €. È stata effettuata ed approvata con delibera di giunta n. 74 del 16/11/2016
- sulla base del quadro predisposto dal Servizio finanziario relativamente ai mutui ed agli altri prestiti assunti a tutto l'anno 2016, si è accertata la congruità nella determinazione delle rate di ammortamento.
- il fondo di riserva è previsto nel rispetto dei limiti minimo e massimo indicati dall'art. 166 del d.lgs. 267/2000.
- è stato stanziato il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità sulla base delle indicazioni fornite nell'allegato 4.2 del d.lgs. 118/2011 e quantificato complessivamente in euro €. 104.995,01 per la competenza 2017 a cui si aggiungerà la quota accantonata e adeguata all'andamento degli accertamenti/incassi 2016.-.
- si rileva che i contributi dei permessi a costruire sono utilizzati per il finanziamento di spese di investimento per euro 26.000,00 pari al 20% della previsione di stanziamento in entrata.-.
- ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere e per i contenziosi in essere ha già provveduto in sede di approvazione del conto consuntivo 2015 ad accantonare nell'avanzo vincolato la somma di euro 551.654,77 quale quota di spesa dell'eventuale passività potenziale oppure ha stanziato nel bilancio di previsione la somma di euro 265.760,95.
- non risultano perdite su società partecipate dall'Ente pertanto non si procede ad accantonamenti specifici.
- le previsioni delle spese di gestione in genere risultano coerenti con gli stanziamenti dei precedenti esercizi. Si raccomanda, in proposito, un attento e costante monitoraggio, considerata la natura non derogabile di tali spese in quanto, in caso di insufficiente dotazione finanziaria, le stesse potrebbero causare problemi in ordine all'equilibrio economico del bilancio.
- La previsione di Spesa per interessi passivi ed oneri finanziari diversi, pari da €.199.426,69 è riferita ai mutui contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel.-

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, esse pareggiano con le entrate della stessa natura nel rispetto delle specifiche destinazioni.

Complessivamente gli investimenti sono previsti in € 696.684,89 e trovano copertura come segue:

Finanziamento dal fondo pluriennale vincolato (spesa già impegnata)	€ 0,00
Incasso vendita di un immobile di proprietà comunale per il quale è stato già pubblicato l'avviso	€ 0,00
Previsione di entrata in conto capitale 2016 da impegnare a seguito dell'avvenuta entrata	€ 696.684,89

- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 21.020,00 pari allo 0,43% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti indicati dall'art. 166 del Tuel.

Titolo 4 Rimborso di prestiti

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2017/2019 prevede i seguenti importi:

	quota capitale	quota interessi	totale anno
Totale anno 2017	315.053,77	199.426,69	514.480,46
Totale anno 2018	320.700,49	183.592,43	504.292,92
Totale anno 2019	328.615,65	175.000,00	503.615,65

2. Risultato di amministrazione al 31.12.2016 e suoi eventuali utilizzi

Allegato a) - Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2017

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	1.030.293,68
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	629.772,02
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	4.660.764,00
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	6.152.446,31
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	376,02
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-155,75
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2017	168.915,16
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	3.300.000,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	3.000.000,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	934,06
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	467.981,10

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	
Parte accantonata	

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	458.297,28
	0,00
	0,00
B) Totale parte accantonata	458.297,28
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	9.683,82

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

I servizi per conto di terzi e le partite di giro (titolo 9 per l'entrata e titolo 7 per la spesa) pareggiano in € 1.377.463,00-

3. Programmazione LL. PP.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 62 del 3.10.2016

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

Si rileva che non è previsto il ricorso ad ulteriore indebitamento.

4. FPV

Relativamente al FPL, nel bilancio 2016 non era stato previsto alcun cronoprogramma per il 2017 in quanto i lavori erano tutti da concludere nell'anno. In fase di riaccertamento si verificherà se i lavori finanziati con FPV saranno stati ultimati o bisognerà operare una variazione di esigibilità per la quota rimanente.

5. Garanzie a favore di altri soggetti

Non sono previste garanzie a carico dell'Ente e a favore di altri soggetti

6. Strumenti di finanza derivata

Non sono attivi né si intende attivare strumenti di finanza derivata

7. Enti e organismi strumentali

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 9.08.2016 è stata effettuata la ricognizione per individuare eventuali enti ed organismi rientranti nel perimetro di consolidamento. Con tale provvedimento si è dato atto dell'assenza di obbligo di consolidamento sulla base dei parametri legislativi.

8. Elenco partecipazioni possedute

Gli enti strumentali partecipati sono i seguenti:

DENOMINAZIONE	ATTIVITÀ	% PARTECIPAZIONI
Hera Spa	Raccolta e trattamento rifiuti	0,00009
Casa Spa	Gestione alloggi ERP	1
CONAMI	Consorzio Azienda Multiservizi Intercomunale	0,9

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

L'allegato 4.1 del d.lgs. 118/2011 prevede l'introduzione del DUP in sostituzione della precedente relazione previsionale programmatica. L'aggiornamento del Documento Unico di Programmazione è stato approvato con atto della Giunta comunale del 16.11.2016 n. 82 da sottoporre ad approvazione del Consiglio comunale nella seduta di approvazione del bilancio prevista nel corrente mese.

Il DUP non deve essere rappresentato secondo un modello prestabilito.

Il DUP contiene l'illustrazione della programmazione delle attività che saranno poste in essere per dare attuazione al programma amministrativo del Sindaco; in particolare la sua redazione ha seguito le seguenti tre fasi:

- a) ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
- b) valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate e delle risorse disponibili;
- c) esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti.

Per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti

Il DUP è stato redatto in forma semplificata secondo le indicazioni fornite al punto 4.4 dell'allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011.

BILANCIO PLURIENNALE

I nuovi schemi di bilancio di previsione ex d.lgs. 118/2011 prevedono un unico schema comprendente le previsioni pluriennali.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale tengono conto della politica tributaria e tariffaria da deliberarsi contestualmente al bilancio preventivo 2017 o attuabile nei successivi anni.

Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale sono improntate al mantenimento degli equilibri finanziari ed in particolare alla copertura delle spese di funzionamento e di investimento.

L'ammontare dei mutui passivi iscritti nel bilancio di previsione 2019 rientra nei limiti di indebitamento a lungo termine di cui all'art. 204 del d.lgs. n. 267/2000.

I valori monetari contenuti nel bilancio pluriennale sono espressi con riferimento ai periodi ai quali si riferiscono tenendo conto del tasso di inflazione programmato.

VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il progetto di bilancio di previsione 2017/2019 è stato elaborato secondo quanto stabilito dalla normativa vigente in materia di rispetto dei vincoli di finanza pubblica, ai sensi della legge di stabilità 2016 come confermato dalla legge di bilancio 2017.

Secondo le disposizioni contenute dal quadro normativo vigente l'obiettivo dell'ente deve essere pari o superiore a euro 0,00. Nel progetto di bilancio è pari a euro **419.114,72**.

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la programmazione dei lavori del titolo 2, relativamente alle opere da realizzare negli anni 2017/2019, avendo riguardo al cronoprogramma dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro 100.000 di valore.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'organo di revisione

CONSIDERA

- 1) che lo schema di bilancio ed i suoi allegati sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, alle norme statutarie e regolamentari (regolamento di contabilità approvato con deliberazione di C.C. n.50 del 20/08/2016) nonché ai principi contabili emanati nel d.lgs. 118/2011;
- 2) la previsione di spesa per investimenti è coerente con il programma triennale delle opere pubbliche. Alcune spese di investimento previste per gli esercizi 2017-2018-2019 potranno essere realizzate solo previo reperimento dei relativi finanziamenti ed in particolare di contributi di terzi;

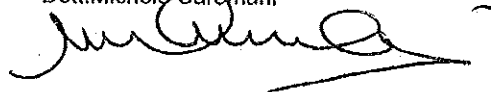
PROPONE E SUGGERISCE

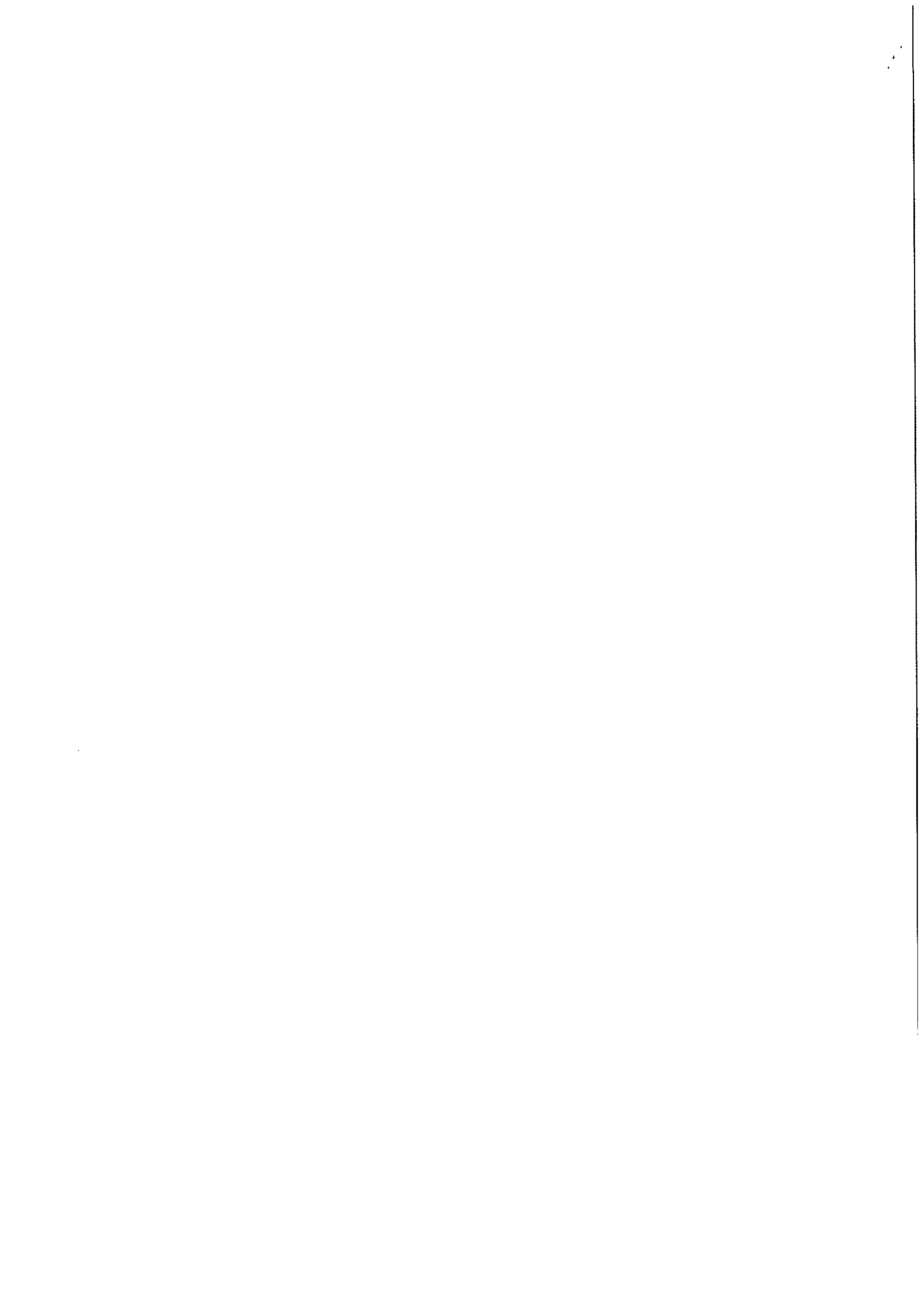
- di assegnare, ad avvenuta approvazione del bilancio di previsione, ai responsabili dei servizi le risorse (finanziarie, umane e strumentali) di rispettiva competenza, per il raggiungimento degli obiettivi individuati, mediante l'attivazione del piano esecutivo di gestione (PEG), o in alternativa, del piano delle risorse e degli obiettivi;
- di monitorare il gettito delle entrate correnti destinato al finanziamento di spese correnti in quanto la loro mancata riscossione potrebbe compromettere gli equilibri di parte corrente, l'erogazione dei servizi correnti ed il rispetto del patto di stabilità. Si invita l'ente a valutare per gli esercizi successivi una diversa politica tariffaria nonché l'eventuale erogazione di servizi a domanda individuale.

L'organo di revisione attesta la congruità, l'attendibilità, la validità degli stanziamenti di bilancio con le raccomandazioni sopra esposte ed esprime, per quanto di competenza, parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2017-2018-2019 e dei documenti ed atti amministrativi collegati.

LI 12/12/2016

L'organo di revisione
Dott. Michele Carmani





*Studio Commerciale
Dott. Michele Caremani*

Commercialista - Revisore Contabile

*Via M. Da Caravaggio, 8 - 52100 - Arezzo
Codice Fiscale CRM MHL 37M15 A390N
Partita Iva : 01674910516
Telefono 3393427715 - fax +39 575 352865
e.mail: michelecaremani_7@yahoo.it
Pec : michelecaremani@pec.it*

**NOTA INTEGRATIVA AL PARERE ESPRESSO IN DATA 22-12-2016 DALL'ORGANO
DI REVISIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2017-2019 E DEI
DOCUMENTI ALLEGATI-**

Verbale n. 28 del 31/01/2017

Il sottoscritto Revisore Unico del Comune di Firenzuola (Fi), ha ricevuto in data 30/01/2017 la nota integrativa redatta dall'Ufficio Finanziario di detto Ente, in merito al bilancio di previsione di cui sopra:

- Premesso che con deliberazione del Consiglio Comunale N°78 del 27/12/2016 è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2017 / 2019;
- Preso atto che sono stati rilevati errori nella presentazione del su detto bilancio (parte Cassa), causati da problemi di natura informatica e non sostanziali da parte dell'Ente stesso;
- Dato atto altresì che, il sottoscritto Revisore ha consegnato la propria relazione completa di proprio parere al bilancio suddetto in data 22/12/2016;
- Preso atto del disguido informatico nelle scritture contabili del Comune, che ha causato l'omissione della cassa al 31/12/2016 per l'importo di €. 1.459.185,72 e la conseguente allocazione nel prospetto sintetico di un disavanzo pari ad €. 1.206.386,26 ;
- Preso atto del documento del Tesoriere, Banca del Mugello, dove viene riportato un saldo effettivo al 31/12/2016 pari ad €. 1.459.185,72;
- Preso atto della proposta di delibera del C.C N° 9 del 26/01/2017 che, nulla modifica negli stanziamenti di bilancio, parte Entrate e Spese, provvedendo ad evidenziare solamente il reale valore della cassa;
- Visti gli artt. 42 C.2 e 175 del d.lgs.267/2000;
- Visto il vigente regolamento di contabilità;
- Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile della Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art.49 del d.lgs.n° 267/2000;

Studio Commerciale
Dott. Michele Caremani

Commercialista - Revisore Contabile

Via M. Da Caravaggio, 8 - 52100 - Arezzo
Codice Fiscale CRM MHL 37M15 A390N
Partita Iva : 01674910516
Telefono 3393427715 - fax +39 575 352865
e.mail: michelecaremani_7@yahoo.it
Pec : michelecaremani@pec.it

-Preso atto infine che la correzione dell'errore materiale e la corretta rappresentazione dei dati di cassa, saranno oggetto di delibera consiliare programmata per il 31/01/2017 ;

Premesso e considerato quanto sopra

Il sottoscritto Revisore esprime parere favorevole alla approvazione della proposta di delibera del Consiglio Comunale n°9 del 26/01/2017, in particolare alla correzione dei dati esposti nel prospetto del suddetto bilancio previsionale quali: Cassa al 31/12/2016 di €. 1.459.185,72 ed il Fondo di Cassa finale Presunto al 31/12/2017 di €. 306.473,10.

Con Osservanza

31/01/2017

Il Revisore Unico

Dott. Michele Caremani

