

Relazione della gestione dell'organo esecutivo
All. o) allo schema di rendiconto 2016

La relazione sulla gestione è prevista quale allegato al rendiconto dall'art. 11 comma 4 lett o) e dal successivo comma 6 del D.Lgs 118/2011. E' un documento illustrativo della gestione dell'ente e dei fatti di rilievo che si sono verificati anche dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

1) Le principali voci del conto del bilancio

Si propone un confronto delle principali entrate anche con gli anni precedenti anche se il bilancio 2016 è codificato in maniera diversa per effetto della riforma della contabilità introdotta a pieno regime a decorrere dal 2016

Entrate Tributarie

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Imposta di soggiorno	218.476,97	167.241,72	188.901,53
Recupero evasione Imposta di soggiorno			90.820,95
Totale entrate titolo 1	218.476,97	167.241,72	279.722,48

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	13.201,31	13.689,38	13.253,53
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.054.561,85	1.566.304,14	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	429.302,01	393.808,05	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	336.011,21		68.557,78
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.528.323,65	4.624.945,57	3.911.079,31
Altri trasferimenti			
Totale	3.361.400,03	6.598.747,14	3.992.890,62

Entrate Extratributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	562.615,08	900.150,54	408.559,74
Attività controllo e repressione			908.121,31
Proventi dei beni dell'ente	44.273,94	40.190,49	
Interessi su anticip.ni e crediti	188,85	237,37	31,93
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	297.108,21	342.951,87	111.650,52
Totale entrate extratributarie	904.186,08	1.283.530,27	1.428.363,50

Spese correnti

Indichiamo le principali voci di spesa corrente distinte per macroaggregato

Macroaggregato	Importo
Spesa personale	€ 2.935.656,27
Imposte e tasse a carico ente	€ 202.270,29
Acquisto beni e servizi	€ 1.297.547,46
Trasferimenti correnti	€ 717.071,97
Interessi passivi	€ 35831,14
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1975,40
Altre spese correnti	€ 75.652,91
Totale impegni spesa corrente	€ 5.266.005,44

Spese in conto capitale

Macroaggregato	Importo
Investimenti fissi lordi	€ 563.875,64
Contributi agli investimenti	€ 468.928,24
Altri trasferimenti in conto capitale	€
Altre spese c/capitale	€
Totale impegni spesa c/capitale	€ 1.032.803,88

Spesa per rimborso prestiti (Titolo IV)

La spesa per rimborso della quota capitale di mutui e prestiti obbligazionari prestiti ammonta a € 49.4931,20

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.

Il fondo è stato accantonato secondo il Metodo semplificato o sintetico. Tale metodo introdotto da DM 20 maggio 2015 tiene conto in via transitoria della possibilità per gli enti di ridurre in fase di previsione l'accantonamento per rischio perdite su crediti fino al 2018. A partire dall'esercizio 2019 l'ordinamento contabile prevede che l'accantonamento a FCDE debba essere effettuato solo considerando la media delle riscossioni in conto residui degli ultimi 5 esercizi.

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	81.415,92
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	46.406,66
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	127.822,58

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2016
Entrate titolo I	279.722,48
Entrate titolo II	3.992.880,62
Entrate titolo III	1.428.363,50
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.700.966,60
Spese titolo I (B)	5.266.005,44
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	49.431,20
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	385.529,96
FPV di parte corrente iniziale (+)	405.103,03
FPV di parte corrente finale (-)	248.922,08
FPV differenza (E)	156.180,95
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	550.122,45
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
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)	1.091.833,36
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2016
Entrate titolo IV	191.714,55
Entrate titolo V **	
Totale titoli (IV+V) (M)	191.714,55
Spese titolo II (N)	1.032.803,88
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-841.089,33
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale E (I)*	1.201.813,77
Fondo pluriennale vincolato conto capitale U (I)*	23.316,24
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	100.700,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	438.108,20

2) Le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno compreso il fondo di riserva e gli utilizzi dell'avanzo di amministrazione

Nel corso del 2016 sono state approvate le seguenti variazioni:

Variazioni per applicazione Fondo di riserva:

Delibera G.M. n. 107 del 27/12/2016

Delibera G.M. n. 70 del 30/09/2016

Delibera G.M. n. 56 del 05/07/2016

Variazione di applicazione avanzo vincolato

Determina n. 458 del 07/10/2016

Variazioni di cassa

Delibera G.M n. 108 del 27/12/2016

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	348.814,45			201.308,00	550.122,45
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		100.700,00		0,00	100.700,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	348.814,45	100.700,00	0,00	201.308,00	650.822,45

3) *Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2016 con dettaglio quote vincolate, destinate e accantonate*

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 2.166.021,18 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			389.381,24
RISCOSSIONI	2.330.023,33	4.480.574,91	6.810.598,24
PAGAMENTI	1.316.536,46	5.144.167,13	6.460.703,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			739.275,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			739.275,89
RESIDUI ATTIVI	2.838.732,36	2.602.821,57	5.441.553,93
RESIDUI PASSIVI	1.347.781,60	2.394.788,72	3.742.570,32
<i>Differenza</i>			1.698.983,61
<i>meno FPV per spese correnti</i>			248.922,08
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			23.316,24
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			2.166.021,18

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.363.609,36	2.166.021,18
di cui:		
a) parte accantonata	81.415,92	155.728,73
b) Parte vincolata	754.714,39	1.994.643,35
c) Parte destinata a investimenti		
e) Parte disponibile (+/-) *	527.479,05	15.649,10

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	38.224,99
vincoli derivanti da trasferimenti	938.851,17
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.017.567,19
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.994.643,35

La parte accantonata è così composta

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	127.822,58
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	20.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	7.906,15
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	155.728,73

Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata nell'avanzo la somma di euro 7.906,15 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in misura pari a quanto avremmo dovuto prevedere nel bilancio 2017

Fondo indennità di fine mandato

Non è prevista indennità di fine mandato per amministratori Unione

4) Le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggior consistenza

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL

Dall'analisi dei residui rimasti in essere al 31.12.2016 quelli con anzianità superiore a 5 anni sono di importo modesto :

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00		600,00	15.600,00	1.067.023,58	1.953.772,75	3.036.996,33
Titolo III	8.660,00	8.508,32	8.875,00	18.138,90	300.012,53	446.118,13	790.312,88
di cui Fitti							0,00
di cui sanzioni					207.100,85	353.072,60	560.173,45
Tot. Parte	8.660,00	8.508,32	9.475,00	33.738,90	1.367.036,11	2.399.890,88	3.827.309,21
Titolo IV		68.959,96			1.235.771,43	106.789,88	1.411.521,27
di cui trasf.							0,00
di cui trasf.							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte	0,00	68.959,96	0,00	0,00	1.235.771,43	106.789,88	1.411.521,27
Titolo VI					33.252,52	74.244,67	107.497,19
Totale Attivi	8.660,00	77.468,28	9.475,00	33.738,90	2.636.060,06	2.580.925,43	5.346.327,67
PASSIVI							
Titolo I	60,51	1.573,30	3.026,74	101.358,46	1.045.069,83	1.353.683,06	2.504.771,90
Titolo II	17.270,92	0,00	26.686,42	3.246,86	58.761,43	915.454,15	1.021.419,78
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.007,09	25.007,09
Passivi	17.331,43	1.573,30	29.713,16	104.605,32	1.103.831,26	2.294.144,30	3.551.198,77

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	5.704.610,34	2.330.023,33	2.838.732,36	- 535.854,65
Residui passivi	3.123.465,42	1.316.536,46	1.347.781,60	- 459.147,36

5) Elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione evidenziando l'utilizzo medio e massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015,
Utilizzo anticipazione

L'anticipazione di tesoreria è stata concessa con delibera Giunta Municipale n. 260/2015 per € 5.235.567,75.

Al 31 dicembre l'ente non è in utilizzo di anticipazione.

6) Elenco dei propri enti e organismi strumentali e delle partecipazioni dirette possedute e rapporti debitori e creditori reciproci

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del U.C./società	della società v/U.C.		del U.C. v/società	della società v/ U. C.		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Agenzia Fiorentina Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
FIDI Toscana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
LINEA COMUNE spa	0,00	0,00	0,00	106.650,18	106.650,18	0,00	1
START	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
TO.RO.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
OL.C.A.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
Terre del Levante F.no	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/ente	dell' ente v/Comune		del Comune v/ente	dell'ente v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							

7) Analisi del debito

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	0,85%	0,81%	0,79%

