

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2014**

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LIBERO MANNUCCI

DOTT. GIOVANNI FARNOCCHIA

DOTT. MASSIMILIANO BROGI

Provincia di Firenze

Organo di revisione

Verbale n. 206 del 30 Marzo 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e all'unanimità di voti,

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 della Provincia di Firenze che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firenze lì 30 Marzo 2015

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Libero Mannucci, Dott. Giovanni Farnocchia e Dott. Massimiliano Brogi, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominati con delibera consiliare n. 41 del 03/06/2013 e n. 58 del 01/07/2013,

- ♦ vista la proposta di approvazione dello schema di rendiconto per l'esercizio 2014, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - decreto del Presidente della Provincia con le funzioni del Consiglio n. 9 del 30/09/2014 riguardante lo stato di avanzamento del D.U.P. 2014-2016 e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 147-quinquies e dell'art. 193 del TUEL (successivamente con decreti del Presidente della Provincia con le funzioni del Consiglio n. 15 del 30/10/2014 e n. 24 del 27/11/2014 sono state effettuate altre due verifiche della salvaguardia degli equilibri di bilancio);
 - 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - trasmissione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, della sussistenza alla chiusura dell'esercizio 2014 di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere per complessivi 3.423,50 euro, cui si aggiungono ulteriori 16.500,00 euro segnalati nel successivo mese di gennaio 2015;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 04.02.2013;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali adeguandosi a quanto previsto dall' articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i nuovi principi contabili e degli schemi di bilancio previsti DPCM del 28/12/2011;

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 verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, verifiche a campione:

- 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 nuovo principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni introdotto con DPCM del 28/12/2011;
- 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 patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 147-quinquies e dell'art. 193 del TUEL in data 30/09/2014, con decreto del Presidente della Provincia con le funzioni del Consiglio n. 9, successivamente, in sede di pre - assestamento con decreto del Presidente della Provincia con le funzioni del **Consiglio n. 15 del 30/10/2014** e infine, in sede di assestamento generale, con decreto del Presidente della Provincia con le funzioni del **Consiglio n. 24 del 27/11/2014**;
- che l'ente ha riconosciuto **debiti fuori bilancio** per euro **1.367.007,78** e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. **6687** reversali e n. **13.249** 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;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- 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 entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, banca Unicredit spa, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		

Fondo di cassa 1° gennaio			129.360.159,52
Riscossioni	36.902.302,69	168.817.129,39	205.719.432,08
Pagamenti	20.723.951,44	204.084.621,03	224.808.572,47
Fondo di cassa al 31 dicembre			110.271.019,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			110.271.019,13

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

Tab. 2	2012	2013	2014
Disponibilità	75.086.903,68	129.360.159,52	110.271.019,13
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla quantificazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 37.651.521,41 euro, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato quantificato dal Dirigente dei Servizi Finanziari, da prima, in via provvisoria, con la Determinazione n. 25 del 12/01/2015 e, successivamente, in via definitiva, con la Determinazione n. 388 del 18/03/2015, per un importo non inferiore a quello risultante al Tesoriere ed all'Ente alla data del 31/12/2014, così determinato:

1) per le somme vincolate per legge e per trasferimenti, essendo la Provincia di Firenze ente in sperimentazione, come differenza tra:

- FPV al 31/12/2014 relativo a capitoli vincolati + Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014 relativi a capitoli vincolati + la quota di avanzo di amministrazione vincolata alla data del 31/12/2014 (quota che l'Amministrazione ha prudenzialmente ritenuto di dover considerare, seppur non espressamente richiesto dal principio contabile)
- Residui attivi al 31/12/2014 riguardanti entrate vincolate.

2) per le somme vincolate per prestiti, sulla base della più attenta ricognizione che i Servizi Finanziari dell'Ente hanno ritenuto di dover effettuare nel mese di febbraio 2015 sulle posizioni estinte al 31/12/2014 e su quelle invece ancora aperte;

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 6.405.362,92 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti competenza		196.605.006,24
Impegni competenza		-237.659.016,72
Saldo gestione competenza 2014	+	-41.054.010,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ESERCIZIO 2013	+	95.699.882,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ESERCIZIO 2014	-	48.240.509,36
Gestione di competenza	=	6.405.362,92

così dettagliati:

		COMPETENZA
RISCOSSIONI	+	168.817.129,39
PAGAMENTI	-	204.084.621,03
RESIDUI ATTIVI	+	27.787.876,85
RESIDUI PASSIVI	-	33.574.395,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ESERCIZIO 2013	+	95.699.882,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ESERCIZIO 2014	-	48.240.509,36
Gestione di competenza	=	6.405.362,92

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza	+	6.405.362,92
Avanzo di amministrazione 2013 applicato nell'esercizio 2014	+	48.405.105,45
Avanzo da economie fpv accertato con il consuntivo 2014	-	28.173.656,34
Avanzo da competenza 2014	=	26.636.812,03

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	129.360.159,52	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		33.276.397,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		177.185.568,35 12.476.552,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		166.301.248,41
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		19.387.842,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		40.305.674,67 37.120.260,87
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 15.532.799,09
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		21.808.647,37 21.661.817,31
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		3.007.745,60 2.981.891,50
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	9.283.593,88

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	19.622.135,65
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	41.224.151,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	11.675.494,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	3.007.745,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	23.308.150,66
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	28.852.667,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	17.353.218,15

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
EQUILIBRIO FINALE	
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	26.636.812,03

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo di Euro 73.487.050,55**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio				129.360.159,52
RISCOSSIONI	(+)	36.902.302,69	168.817.129,39	205.719.432,08
PAGAMENTI	(-)	20.723.951,44	204.084.621,03	224.808.572,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			110.271.019,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			110.271.019,13
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	19.565.179,72	27.787.876,85	47.353.056,57
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.322.120,10	33.574.395,69	35.896.515,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			19.387.842,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			28.852.667,16
TOTALE				48.240.509,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			73.487.050,55

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

EVOLUZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	2012	2013	2014
Risultato di Amministrazione	42.848.045,45	70.528.523,39	73.487.050,55
parte vincolata	4.262.451,77	30.977.897,88	40.721.442,82
parte accantonata a fondo crediti dubbia esigibilità	5.472.941,72		18.980.952,62
altri accantonamenti		15.287.552,70	6.227.318,08
parte destinata agli investimenti	25622974,69		7.322.694,20
parte libera	7.489.677,27	23.263.072,81	234.642,83

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

	avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	avanzo per fondo di ammortam ento	Fondo svalut azione crediti	Avanzo non vincolato	totale
spesa corrente	146.830,06					146.830,06
spesa corrente a carattere non ripetitivo						-
Debiti fuori bilancio						-
Estinzione anticipata prestiti					21.661.817,31	21.661.817,31
Spesa in c/capitale		19.622.135,65				19.622.135,65
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						-
Nuovo fondo pluriennale vincolato						6.974.322,43
						48.405.105,45

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Accertamenti competenza		196.605.006,24
Impegni competenza		-237.659.016,72
Saldo gestione competenza 2014	+	-41.054.010,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ESERCIZIO 2013	+	95.699.882,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ESERCIZIO 2014	-	48.240.509,36
Gestione di competenza	=	6.405.362,92

Saldo residui attivi (maggiori accertamenti - riduzioni accertamenti)		-12.220.264,48
Economie residui passivi		1.799.106,29
Saldo gestione residui	+	-10.421.158,19
Avanzo 2013 non applicato al 31.12.2014	+	29.097.740,37
Avanzo 2013 applicato al 31.12.2014	+	48.405.105,45
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	=	73.487.050,55

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	81.055.215,10	87.412.374,77	83.033.704,49
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	65.841.018,65	70.374.219,27	69.562.262,55
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	28.067.690,89	25.409.560,95	24.589.601,31
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	39.382.204,53	33.369.065,68	11.675.494,91
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	8.777.943,94	9.895.649,25	7.743.942,98
Totale Entrate		226.460.869,92	223.124.073,11	196.605.006,24

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	127.235.809,86	127.235.809,86	166.301.248,41
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	45.784.233,75	45.784.233,75	23.308.150,66
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	20.929.932,48	20.929.932,48	40.305.674,67
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	8.777.943,94	8.777.943,94	7.743.942,98
Totale Spese		212.191.619,03	202.727.920,03	237.659.016,72

Avanzo (Disavanzo) di competenza	14.269.250,89	20.396.153,08	-41.054.010,48
---	----------------------	----------------------	-----------------------

Avanzo di amministrazione applicato	24.015.940,26	18.085.581,81	41.430.783,02
--	----------------------	----------------------	----------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	167.263,00
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 6, art. 31, legge n. 183/2011)	20,25%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 6, art. 31, legge n. 183/2011)	33.871,00
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art. 31, legge n. 183/2011)	-2.903,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art. 31, legge n. 183/2011)	30.968,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - ENTI IN SPERIMENTAZIONE (commi 4-ter e 4-quater dell'art. 31 della legge n. 183/2011)	24.257,00
PATTO NAZIONALE "orizzontale" (2) variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art 4 ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" (2) variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art. 1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "verticale" variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "verticale incentivato" variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-4.580,00
PATTO REGIONALE "orizzontale" variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-500,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTO TERRITORIALE	19.177,00
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6 bis art. 31 legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	19.177,00
Accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni + FPV entrata parte corrente - FPV spesa parte corrente	191.074,00
Riscossioni conto capitale al netto esclusioni	13.477,00
Totale entrate finali nette	204.551,00
Impegni titolo I al netto esclusioni	166.301,00
Pagamenti titolo II al netto esclusioni	17.898,00
Totale spese finali nette	184.199,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	20.352,00
Differenza tra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A-B)	1.175,00

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia n. 19035 del 13/03/2015.

Analisi delle principali poste

Entrate correnti

Le entrate correnti ammontano nel 2014 complessivamente a € 177.185.689, a fronte di un dato 2013 pari a € 174.963.925 con una differenza di € 2.221.643 (+1,27%). In particolare si registra:

- un incremento delle entrate tributarie di € 1.978.489 (+2,44%);
- un incremento delle entrate da contributi e trasferimenti correnti di € 3.721.244 (+5,65%);
- un decremento delle entrate extratributarie di € 3.478.090 (-12,39%).

	2012	2013	2014
ENTRATE TRIBUTARIE	87.412.375	81.055.215	83.033.704
ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	70.374.219	65.841.019	69.562.263
ENTRATE EXTRA - TRIBUTARIE	25.409.561	28.067.691	24.589.601
TOTALE	183.196.155	174.963.925	177.185.568

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

	2012	2013	2014
Fondo sperimentale statale di riequilibrio	2.569.155		
Addizionale sul consumo di energia elettrica	839.062	754.140	97.643
Imposta provinciale di trascrizione	28.936.142	31.137.652	34.828.241
Imposta R.C.A.	51.017.417	42.396.351	41.267.218
Tributo ambientale	3.839.045	6.750.195	6.830.159
Tributo speciale deposito in discarica rifiuti solidi	211.553	0	
Altri tributi	0		
Recupero evasione IPT	0	16.878	10.443
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE - IMPOSTE	87.412.375	81.055.215	83.033.704

Le entrate tributarie complessivamente passano da € 81.055.215 nel 2013 a € 83.033.704 nel 2014.

Più in particolare si osserva:

- la soppressione dal 1/01/2012 dell'addizionale sul consumo dell'energia elettrica (pertanto gli incassi registrati nel 2013 e 2014 si riferiscono ai soli conguagli);
- l'andamento dell'IPT mostra un incremento nel 2014 di € 3.690.589 (+11,85%) rispetto al 2013. Relativamente alla misura dell'IPT occorre rilevare che nel 2014 è stato mantenuto l'incremento del 30% delle tariffe base;
- l'andamento dell'imposta RCauto registra nel 2014 un decremento di € 1.129.133 (-2,67%) rispetto al 2013. L'aliquota da marzo 2014 è passata da 11% al 10,50%;

- l'andamento del tributo ambientale registra nel 2014 un incremento di € 79.964 (+1,8%) rispetto al 2013. L'aliquota è stata stabilita in 3% e 4% a seconda delle percentuali di raccolta differenziata dei rifiuti solidi urbani ottenute dai comuni. Nel 2013, la stessa era stata stabilita pari al 5% senza differenziazioni.

In merito all'attività di recupero dell'evasione per l'IPT si rilevano i seguenti dati nel 2014:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% accertamenti su previsione	Riscossioni (competenza)	% riscossione su accertamento
Recupero evasione IPT	0	10.443,24	0%	2.034,64	19%

La differenza tra accertato e incassato nel 2014 ammonta a € 8.408,60.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo nel 2014 e l'accertamento e la riscossione della competenza degli anni 2012, 2013 e 2014 per recupero evasione è stata la seguente:

		2012	2013	2014
Accertamento		22.016,84	16.878,02	10.443,24
Riscossione (competenza)		1.842,70	3.443,35	2.034,64
Riscossione (residui)	Anno - 1			364,95
	Anno - 2			266,09
	Anno - 3			

L'importo dei residui attivi al 1/01/2014 ammontava a € 33.039,10, mentre al 31/12/2014 a € 32.408,06.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'ammontare degli accertamenti delle entrate per trasferimenti presenta i valori illustrati nella tabella seguente:

	2012	2013	2014
Tipologia 20101 - Trasferimenti da amm. Pubbliche (ex Cat.1 - Trasf. Stato)	5.823.406		
Tipologia 20101 - Trasferimenti da amm. Pubbliche (ex Cat.2 - Trasf. Regione)	9.433.221		
Tipologia 20101 - Trasferimenti da amm. Pubbliche (ex Cat.3 - Trasf. Regione per funz.del.)	47.432.397		
Tipologia 20101 - Trasferimenti da amm. Pubbliche ((ex Cat.5 - Trasf. altri Enti pubblici)	7.685.195		
Totale Tipologia 20101	70.374.219	65.806.025	68.272.263
Tipologia 20103 - Trasferimenti da Imprese		14.994	1.290.000
Tipologia 20104 - Trasferimenti da Istituzioni sociali private		20.000	0
Tipologia 20105 - Trasferimenti da UE e Resto del Mondo (EX Categoria 4)	0	0	0
TOTALE ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	70.374.219	65.841.019	69.562.263

Sulla base dei dati esposti si rileva che complessivamente le entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti ammontano nel 2014 a € 69.562.263 con un incremento rispetto

all'esercizio precedente di € 3.721.244 (+5,65%). La Tipologia 20101 registra un incremento rispetto al 2013 di € 2.466.238 (+3,75%) e la Tipologia 20103 un incremento di € 1.275.006.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014 presentano un decremento rispetto al 2013 di € 3.478.090 pari a meno 12,39%. Le entrate della Tipologia 30200 hanno visto una flessione di € 728.806 (-17,02%).

	2012	2013	2014
Tipologia 30100 - Vendita beni e servizi (ex Cat.1 - Proventi dei servizi pubblici)	11.080.094		
Tipologia 30100 - Vendita beni e servizi (ex Cat.2 - Proventi dei beni provinciali)	4.172.769		
Totale Tipologia 30100	15.252.864	10.068.582	10.910.748
Tipologia 30200 - Proventi da attività di repressione irregolarità		13.461.693	9.978.528
Tipologia 30300 - Interessi attivi (ex Cat.3 - Interessi su anticipazioni o crediti)	679.355	235.478	137.458
Tipologia 30400 (ex Cat.4 - Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividenti di società)	16.424	19.504	9.239
Tipologia 30500 - Rimborsi e altre entrate correnti (ex Cat.5 - Proventi diversi)	9.460.918	4.282.435	3.553.629
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	25.409.561	28.067.691	24.589.601

Servizi a domanda individuale

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

PERCORSO MUSEALE DI PALAZZO MEDICI RICCARDI

TASSO DI COPERTURA DEL SERVIZIO

ENTRATE 2014	
Incassi dalla vendita dei biglietti di ingresso (E cap. 617/0)	€ 564.440,00
Incassi per rimborsi ingressi con Firenze Card (E cap. 617/2)	€ 79.684,50
Royalties del book shop (il 18% totale degli incassi, al netto dell'IVA) (E cap.615/0)	€ 25.532,86
Diritti su immagini di PMR (E cap. 730/2)	€ 4.392,00
TOT	€ 674.049,36

COSTI DI GESTIONE 2014	
STANZIAMENTI	
Servizio di cassa e accoglienza (Facility Management biglietteria + sorveglianza e accoglienza) (U cap. 16358/0)	€ 436.035,54
Servizio di cassa e accoglienza (manutenzioni, restauri, spese varie) (U cap. 18285/0; 18286/0; 18287/0; 18288/0)	€ 36.412,68
Riscaldamento (calcolato sulla base del volume di superficie adibiti a Museo rispetto al volume complessivo di PMR in base alla stagione 2012 - 2013)	€ 8.650,00
Utenze (Spese energia elettrica e consumo idrico in base alla stagione 2012-2013) (U cap. 8406/0 - U cap. 8420/0)	€ 29.517,18
Assicurazione UNIQA - Polizza n. 1114/002986-6	€ 40.000,00
TOT	€ 550.615,40

674.049,36	-	550.615,40	=	123.433,96	22,42%
------------	---	------------	---	------------	--------

Relazione costi ricavi palestre scolastiche gestite in convenzione con i comuni, in orario extrascolastico

In riferimento ai dati forniti dall'Ufficio Gestione Immobili dell'Ente, riferito all'anno 2014, l'Ufficio Sport ha calcolato i costi orari suddivisi per singola palestra, di cui si fornisce una sintesi, come segue.

Si precisa che i costi sono stati calcolati in base al costo orario delle utenze (riscaldamento, luce, acqua) fornitoci dall'ufficio tecnico, per il totale delle ore di utilizzo delle palestre in orario extrascolastico, da parte delle società sportive.

Le ore di utilizzo effettivo sono state comunicate, all'Ufficio Sport, dai Comuni concessionari, come stabilito dalle relative Convenzioni.

Le spese pari a complessivi € 272.886,49 calcolate con i criteri sopra indicati, fanno carico ai seguenti capitoli relativi alle utenze: 8409 "spese per acqua istruzione", 8417 "spese per energia elettrica – istituti secondari", 17883 "servizio energia convenzione consip".

I ricavi pari a € 100.970,70 sono stati accertati ed incassati sul cap 600 della parte entrata del bilancio 2014.

	R I C A V I			C O S T I		
PALESTRE	ORE	TARIFFA	ACCERTAMENTO	COSTO ORARIO	COSTO TOTALE	Tasso di copertura
Comune di Bagno a Ripoli						
Volta	952	7,20	6.852,00	20,31	19.335,12	
Comune di Borgo San Lorenzo						
Giotto Ulivi	549	9,00	4.460,00	50,09	24.794,55	
Comune di Figline-Incisa						
Vasari	485	9,00	7.681,50	11,21	9.567,74	
Comune di Firenze						
Gramsci	1.200	9,00	17.442,69	22,82	27.384,00	
Galilei	3.413	7,20	13.954,15	15,71	6.702,20	
Da Vinci				25,16	10.733,76	
Marco Polo				14,34	6.117,73	
Pascoli				8,25	3.519,62	

Dante				12,23	5.217,56	
Buontalenti				6,68	2.849,82	
Rodolico succ.				10,35	4.415,52	
ex Einstein				17,08	7.286,67	
Alberti	2.560	4,80	9.302,77	9,80	6.271,31	
Sasseti Peruzzi				9,45	6.047,34	
Salvemini				10,76	6.885,65	
Rodolico sede				10,35	6.623,28	
	7.373	21,00	40.699,60		100.054,45	
Comune di Pontassieve						
Balducci	800	9,00	7.200,00	34,65	27.720,00	
Comune di Scandicci						
Russell Newton	73 8	9,00	6.642,00	25,56	18.863,28	
Alberti succ.	1.383	4,80	6.631,20	12,91	17.854,53	
Sasseti Peruzzi succ.						
			13.273,20		36.717,81	
Comune di Sesto Fiorentino						
Calamandrei	1.145	9,00	10.305,00	21,27	24.354,15	
Agnoletti	1.16 3	7,20	8.373,60	26,09	30.342,67	
Conguaglio Comune Sesto			2.125,80			
			20.804,40		54.696,82	
Totali			100.970,70		272.886,49	37,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

ENTRATA		2012	2013	2014
Capitolo	Descrizione			
187/0	INTROITI DERIVANTI DA SANZIONI NUOVO CODICE DELLA STRADA - accertato	7.645.373,39	13.027.664,86	8.817.920,21
187/0	INTROITI DERIVANTI DA SANZIONI NUOVO CODICE DELLA STRADA - incassato	3.612.146,36	3.794.456,34	4.339.793,33
	% RISCOSSIONE	47,25%	29,13%	49,22%

ENTRATA		2012		2013		2014	
Capitolo	Descrizione	Stanziamiento	Accertato	Stanziamiento	Accertato	Stanziamiento	Accertato
187/0	INTROITI DERIVANTI DA SANZIONI NUOVO CODICE DELLA STRADA	10.000.000,00	7.645.373,39	13.530.607,19	13.027.664,86	8.950.000,00	8.817.920,21
	Totale Entrata	10.000.000,00	7.645.373,39	13.530.607,19	13.027.664,86	8.950.000,00	8.817.920,21

SPESA		2012		2013		2014	
Capitolo	Descrizione	Stanziamiento	Impegnato	Stanziamiento	Impegnato	Stanziamiento	Impegnato
8804	SPESE GESTIONE PROCEDIMENTI SANZIONATORI AL C.D.S. PER VIOLAZIONI SU FI-PI-LI CAP. E 187	626.000,00	449.500,00	770.000,00	770.000,00	598.850,00	598.706,19
18392	PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA POLIZIA PROVINCIALE FIN. 187	-	-	-	-	5.900,00	5.622,64
	Tot. Parziale	626.000,00	449.500,00	770.000,00	770.000,00	604.750,00	604.328,83
8804	SPESE GESTIONE PROCEDIMENTI SANZIONATORI AL C.D.S. PER VIOLAZIONI SU FI-PI-LI CAP. E 187	-	-	-	-	620.250,00	620.101,05
17296	SERVIZI PER POTENZIAMENTO ATTIVITA' DI CONTROLLO AL C.D.S. (12,5% E. 187 COME DA ART. 208)	30.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
17297	IMPLEMENTAZIONE SISTEMI DI ACCERTAMENTO E CONTROLLO (12,5% E. 187 COME DA ART. 208)	298.000,00	0,00	218.750,00	0,00	0,00	0,00
	Tot. parz. 1/8 (vincolo art. 208 co. 4 lett. b)	328.000,00	0,00	268.750,00	0,00	620.250,00	620.101,05
17042	CANONI E MANUTENZIONI VARIE, VISURE, ALLESTIMENTI E PRESTAZIONI VARIE CAP. E 187	4.992,00	2.078,56	10.000,00	147,00	13.500,00	11.890,43
17050	RIMBORSO SANZIONI E SPESE CONTENZIOSO AMM.VO FI-PI-LI CAP. E 187	20.000,00	7.186,13	19.145,86	6.351,22	13.900,86	13.341,69
18401	PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER POLIZIA PROVINCIALE CAP. E 187	-	-	-	-	3.500,00	0,00
8560	QUOTA PROV. FIRENZE PER S.G.C. FI-PI-LI CAP. E 187	1.379.916,16	486.269,91	1.819.604,14	823.316,50	1.646.364,14	1.635.130,24
318	VESTIARIO - PERSONALE ADDETTO VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	-	-	-	-	33.240,00	33.240,00
18386	Trasferimento a Circondario per manutenzioni stradali	-	-	-	-	0,00	0,00
17946	Somme urgenze viabilit� per � 100.000,00	-	-	-	-	100.000,00	100.000,00
17434	FONDO INTEGRATIVO PREVIDENZA ASSISTENZA POLIZIA PROV. LE CAP. E 187	32.500,00	32.500,00	32.500,00	32.500,00	32.500,00	32.500,00
981	Oneri Estinzione mutui (Q.P.)	-	-	-	-	913.215,15	913.215,15
18454	FONDO PER ESTINZIONE MUTUI MPS FIN. AV. ECONOMICO (Q.P.)	-	-	-	-	400.000,00	400.000,00
17580	Progetto global service - manutenzione ordinaria rete viaria cap. E 187 e 759 per euro 44.000	711.808,00	711.808,00	-	-	-	-
	Tot. parz. 7/8 (vincoli art. 208 co. 4 lett. a-c + libero)	2.149.216,16	1.239.842,60	1.881.250,00	862.314,72	3.156.220,15	3.139.317,51
17679	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PER SANZIONI AL NUOVO CODICE DELLA STRADA	6.437.000,00	0,00	10.610.607,19	0,00	4.568.779,85	0,00
	Totale FCDE	6.437.000,00	0,00	10.610.607,19	0,00	4.568.779,85	0,00
	Totale Spesa	9.540.216,16	1.689.342,60	13.530.607,19	1.632.314,72	8.950.000,00	4.363.747,39

CAP. 187 Introiti derivanti dal codice della strada

Residui attivi iniziali

Periodo	Residui attivi iniziali	acc. 969.12 verbali notificati 2012	acc. 1026/12 ingiunz. fiscali	acc. 177.13 verbali notificati 2013	acc. 366.2013 ing. Ffscali	Totale
2010						-
2011						-
2012						-
2013		2.838.517,06	3.894.223,13			6.732.740,19
2014		2.785.268,26	3.445.892,04	4.307.258,26	4.908.961,79	15.447.380,35

CAP. 187 Introiti derivanti dal codice della strada**Incassi in conto residui**

Periodo	Incassi residui attivi iniziali	acc. 969.12 verbali notificati 2012	acc. 1026.12 ingiunz. Fiscali	acc. 177.13 verbali notificati 2013	acc. 366.2013 ing. Fiscali	Totale
2010						-
2011						-
2012						-
2013		954.286,03	254.646,42			1.208.932,45
2014		95.046,72	347.265,87	684.891,98	567.568,72	1.694.773,29

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a)in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b)in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c)ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle

lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

RESIDUI INIZIALI

ANNI	CAP.	descrizione cap.	IMPORTO
2013	606	Introiti derivanti da fitti di fabbricati e rendite patrimoniali	1.432.552,53
2014	606	Introiti derivanti da fitti di fabbricati e rendite patrimoniali	1.053.946,89

INCASSI IN CONTO RESIDUI

ANNI	CAP.	descrizione cap.	IMPORTO
2013	606	Introiti derivanti da fitti di fabbricati e rendite patrimoniali	765.481,30
2014	606	Introiti derivanti da fitti di fabbricati e rendite patrimoniali	80.506,21

I residui ammontano al 31/12/2014 a € 973.440,68

Accertamento

ANNI	CAP.	descrizione cap.	IMPORTO
2014	606	Introiti derivanti da fitti di fabbricati e rendite patrimoniali	2.180.225,64

INCASSI in conto competenza

ANNI	CAP.	descrizione cap.	IMPORTO
2014	606	Introiti derivanti da fitti di fabbricati e rendite patrimoniali	1.943.009,60

La differenza tra accertato e incassato al 31/12/2014 ammonta a € 237.216,04

Spese correnti

La ripartizione per intervento della spesa corrente, relativa agli anni dal 2010 al 2012 (dati da consuntivi) è di seguito riportata:

		2010	2011	2012
01	Personale	37.721	35.171	32.600
02	Acquisto di beni	1.072	881	1.021
03	Prestazioni di servizi	97.319	94.652	82.938
04	Utilizzo beni terzi	2.560	2.312	2.253
05	Trasferimenti	17.523	12.452	9.250
06	Interessi passivi	7.068	5.944	4.232
07	Imposte e tasse	3.156	3.279	2.807
08	Oneri straordinari gestione corrente	4.039	6.529	15.237
	TOTALE	170.458	161.220	150.338

Dall'esercizio 2013 la gestione del bilancio dell'Ente è passato alla Contabilità Armonizzata e pertanto la Spesa Corrente degli esercizi 2013 e 2014 viene suddivisa per Macroaggregato. Di seguito la comparazione nelle due tabelle sottostanti:

QUADRO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE ECONOMICA DELLE SPESE CORRENTI - 2013

Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Stanziamiento Iniziale	Stanziamiento Definitivo	Impegni	%	Mandati
101	Redditi da lavoro dipendente	33.807.284,00	33.325.691,36	32.629.825,56	97,91	31.555.289,93
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.693.170,56	2.865.229,33	2.810.840,52	98,1	2.706.173,66
103	Acquisto di beni e servizi	78.341.774,60	86.924.591,32	81.401.065,34	93,65	66.513.819,31
104	Trasferimenti correnti	4.129.357,33	5.311.946,95	4.368.221,13	82,23	3.821.677,95
107	Interessi passivi	3.126.672,94	3.115.314,25	3.115.313,91	100	3.115.313,91
109	Altre spese correnti	32.390.536,86	43.813.660,90	2.910.543,40	6,64	1.820.092,48
Totale Generale:		154.488.796,29	175.356.434,11	127.235.809,86		109.532.367,24

QUADRO GENERALE DI CLASSIFICAZIONE ECONOMICA DELLE SPESE CORRENTI - 2014

Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Stanziamiento Iniziale	Stanziamiento Definitivo	Impegni	%	Mandati
101	Redditi da lavoro dipendente	32.501.503,11	31.361.472,91	30.835.732,46	98,32	30.459.846,61
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.992.388,29	2.733.721,79	2.531.088,15	92,59	2.509.226,10
103	Acquisto di beni e servizi	81.564.214,88	79.390.222,10	76.327.174,85	96,14	65.548.223,32
104	Trasferimenti correnti	5.876.285,43	6.748.339,44	5.911.516,27	87,6	5.494.638,00
107	Interessi passivi	2.994.428,27	1.863.851,88	1.863.851,21	100	1.863.851,21
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	1.959.914,88	1.798.790,32	91,78	1.798.790,32
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.110.493,67	41.415.127,00	41.390.095,66	99,94	23.266.497,85
110	Altre spese correnti	8.554.027,03	31.426.795,88	5.642.999,49	17,96	5.429.059,23
Totale Generale:		150.593.340,68	196.899.445,88	166.301.248,41		136.370.132,64

Spese per il personale

Personale al 31 dicembre 2014

La spesa del personale aggiornata al 31 dicembre 2014 (costituita dal macroaggregato 101 con stanziamenti FPV + rimborso spese personale comandato da altre amministrazioni) **prevista per l'esercizio 2014 in € 30.825.448,71 per 832 dipendenti** (830 più 2 cessati il 30/12) tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ☐ dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 e dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ☐ **di quanto disposto, solo per le PROVINCE, dall'art. 16 comma 9 DEL DL n. 95/2012 come convertito con Legge n. 135/2012.**
- ☐ dei vincoli disposti dall' 1/1/2012 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- ☐ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557-quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006 così come integrato dall'art.3 comma 5bis del DL90/2014;

- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 5.525.351,00 (comprensivi di competenze ed oneri riflessi) pari al 17,92% delle spese di personale come sopra determinate.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 1 dell'art. 76 del 112/2008 con successive modifiche ed integrazioni, **comprensiva delle spese di personale delle società partecipate** (con riferimento ai dati relativi al consuntivo 2013, ultimo dato disponibile) come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del **20,21%**;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Si precisa tuttavia che il **piano del fabbisogno di personale per gli anni 2011-2014 approvato con DGP 157 del 6/7/2011, non risulta finanziato stante il blocco delle assunzioni disposto dall' art. 16 comma 9 D.L. 95/2012**

L'organo di revisione è costantemente informato sui processi attivati

Personale al 31 dicembre 2014

Inquadramento	Dipendenti a tempo indeterminato	Dipendenti a tempo determinato compresi art.90	Comandati IN da altri enti	Cessati al Cessati al 30/12
Dirigenza	11	1		1 ente-K
Comparto	749	59+4	0	1 ente
	(di cui 3 in aspettativa lunga e 6 comandi OUT)			
Operai Forestali	15			
TOTALE contratti lavorativi	775	64		
TOTALE IN SERVIZIO	766	64	0	
				830

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2012 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale come definite dall'art. 1 comma 557-quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006 così come integrato dall'art.3 comma 5bis del DL90/2014, subiscono pertanto la seguente variazione:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2011	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Macroaggregato 101-Redditi da lavoro dipendente	35.171.248,62	35.171.248,62	32.629.825,56	30.830.868,91
Spesa Macroaggregato 109- Altre spese correnti	761.972,62	761.972,62	212.998,00	82.129,27
Spesa Macroaggregato 102- irap	2.415.800,00	2.415.800,00	2.046.170,00	1.899.996,58
Totale spesa di personale (A)	38.349.021,24	38.349.021,24	34.888.993,56	32.812.994,76
- Componenti escluse (B)	6.920.809,23	6.920.809,23	6.599.081,44	6.962.680,65
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (art.1 comma 557 l.296/2006) (A)-(B)	31.428.212,01	31.428.212,01	28.289.912,12	25.850.314,11
Media triennio 2011-2011-2013	30.382.112,05			

Gli enti locali soggetti ai vincoli determinati dal rispetto del Patto di stabilità interno devono garantire il contenimento delle risorse di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013

Art.1 comma 557quater L296/2006 aggiunto dall'art.3 comma 5-bis del DL90/2014

N.B. Con riferimento alla nota della Ragioneria Generale dello Stato n. 73024 del 22 settembre 2014, gli enti in sperimentazione nel 2012, ai fini del rispetto del decreto legge n. 90 del 2014, possono fare riferimento invece che al triennio costituito dagli esercizi 2011, 2012 e 2013, al triennio costituito dagli esercizi 2011, 2011 e 2013

La Corte dei Conti - Sezione autonomie - con delibera n.16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art 1, commi 557 e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle "spese di personale" non debbono essere computati:

- **gli incentivi per la progettazione interna**, di cui all'art. 92 del d.lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (cd. "Codice dei contratti");
- **i diritti di rogito**, spettanti ai segretari comunali;
- **gli incentivi per il recupero dell'ICI**

Per quanto concerne pertanto le modalità di determinazione della spesa di personale, ai fini del rispetto della vigente normativa in materia di contenimento delle dinamiche retributive, restano valide le modalità di determinazione della medesima come individuate dalla **Corte dei Conti – Sezione Autonomie con proprie deliberazioni n.9/AUT/2008 e n.16/AUT/2009**; fra le spese escluse di cui al punto 1° della tabella sotto riportata, la Risoluzione MEF 34748/2008, ha ritenuto inoltre includere le spese a carico di finanziamenti comunitari e privati, ma non anche quelle finanziate dalle regioni, le spese derivanti dall'applicazione dell'art. 1 comma 56° della legge 296/2007 (proventi da sanzioni per mancato rispetto del codice della strada):

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	23.038.727,27
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	np
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	np
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	np
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	np
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	156.217,76
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	197.619,29
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	np
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	np
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	np
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	6.770.199,16
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	np
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	32.500,00
14	IRAP	1.987.546,05
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	529.486,96
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	82.129,27
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	np
18	Altre spese (specificare): salario accessorio 2013 art 109 TUEL	18.569,00
	Totale	32.812.994,76

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	1.747.219,14
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	2.833,43
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	np

4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	285.000,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	3.255.762,59
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.148.061,40
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	210.080,11
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	np
9	Incentivi per la progettazione	282.228,29
10	Incentivi recupero ICI	np
11	Diritto di rogito	16.563,19
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)	np
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	np
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)	14.932,50
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	np
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	6.962.680,65

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

	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Dipendenti al 31/12	880	855	832
Spesa per il personale	35.222.420,06	34.888.993,56	32.812.994,76
Spesa corrente	174.712.162,90	127.235.809,86	196.899.445,88
Costo medio per dipendente	40.025,48	40.805,84	39.438,70
Incidenza spesa personale su spesa corrente	20,16%	27,42%	16,67%

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non supera il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

(la Corte dei conti- sezioni riunite- con delibera n.51 del 4/10/2011 ha chiarito che sono escluse dal blocco di aumento solo le somme relative alle progettazioni interne ed all'avvocatura, mentre sono incluse le somme correlate agli incentivi per recupero Ici, per sponsorizzazioni).

7.1 PERSONALE NON DIRIGENTE DEL COMPARTO					
RISORSE DEL FONDO	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse PEO	2.968.321,49	2.994.617,43	3.023.145,73	3.037.493,00	3.042.557,00
Risorse variabili	1.393.707,84	1.298.283,03	1.503.617,20	1.395.047,00	800.000,00
Decurtazione fondo ex art.9, co2-bis		-43.000,00	-358.407,70	-338.339,00	0,00
Totale fondo	4.362.029,33	4.249.900,46	4.168.355,23	4.094.201,00	3.842.557,00
Risorse escluse dal limite di cui all'art.9, co. 2-bis (es risorse destinate ad incrementare il fondo per gli enti terremotati) RECUPERO MEF ENTRATE CONTO TERZI	-56.348,64	-93.235,28	-125.111,12	-300.000,00	-300.000,00
				-3.768,00	0,00

7.2 PERSONALE DIRIGENTE					
RISORSE DEL FONDO	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Risorse fisse	825.276,41	853.861,41	860.658,06	861.970,00	626.707,00
Risorse variabili	428.137,92	370.086,00	370.086,00	0,00	0,00
Decurtazione fondo ex art.9, co2-bis			-313.735,23	-90.619,00	0,00
Totale fondo	1.253.414,33	1.223.947,41	917.008,83	771.351,00	626.707,00
Risorse escluse dal limite di cui all'art.9, co. 2-bis (specificare.....)					

Controllo riduzione della spesa DL 66/2014: Limitazione delle spese per missioni e formazione

La spesa per missioni e quella per la formazione sono state ridotte del 50% rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2009 come disposto dal D.L.78/2010 convertito con legge 122/2010.

Per quanto riguarda la spesa per missioni e formazione l'art. 47 del dl 66/2014 prevede che le province e le città metropolitane debbano assicurare un contributo alla finanza pubblica; ciascuna provincia e città metropolitana consegue i risparmi da versare entro luglio 2014 ad apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato, sulla base dei seguenti criteri, per quanto attiene agli interventi relativi, fra gli altri alla riduzione della spesa per beni e servizi, fra i quali rientrano i rimborsi spesa per effettuazione dei missioni e servizi fuori sede.

Pertanto lo stanziamento iniziale del bilancio 2014 da destinarsi a tale spesa già inferiore al tetto massimo spendibile (ai sensi del DL 78/2010), **essendo pari ad € 32.934,31 per le spese di missione ed euro 60.000,00 per le spese di formazione** è stato comunque ridotto in applicazione del DL66/2014 all'importo rispettivamente di **euro 25.384,31 ed euro 50.000,00**

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNATO ANNO 2009	TETTO MASSIMO	TETTO MASSIMO 2014	IMPEGNATO ANNO 2014
MISSIONI	85.868,62	42.934,31	25.384,31	13.738,58
FORMAZIONE	138.547,52	69.273,76	50.000,00	48.716,15

Limitazione delle spese per contratti a termine

L'art. 4, comma 102, della Legge 12/11/2011, n. 183 (di Stabilità 2012), nel modificare l'art., comma 28, del D.L. 31/05/2010 n. 78, convertito con modificazioni in Legge 30/07/2010 n. 122, ha esteso agli Enti Locali il tetto delle assunzioni a tempo determinato, originariamente previsto per le amministrazioni statali e fissato nella misura del 50% della spesa sostenuta allo stesso titolo nell'anno 2009. Prima del 2012 la norma non si applicava agli EE.LL.

Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015).

SPESA 2009 COMPRENSIVA ART.110 IN DOTAZIONE ORGANICA	SPESA 2012 COMPRENSIVA ART.110 IN DOTAZIONE ORGANICA	%	SPESA 2013 ESCLUSI ART.110 IN DOTAZIONE ORGANICA	%	SPESA 2014 ESCLUSI ART.110 IN DOTAZIONE ORGANICA	%
1.368.685,80	640.063,58	46,76%				

SPESA 2009 ESCLUSI ART.110 IN DOTAZIONE ORGANICA *			SPESA 2013	%	SPESA 2014	%
897.513,25			378.752,68	42,20%	287.053,07	31,98%

*IL CRITERIO DI CALCOLO UTILIZZATO È STATO MODIFICATO A SEGUITO DEL PARERE ESPRESSO DALLA CORTE DEI CONTI – SEZIONE AUTONOMIE – DELIBERAZIONE N. 12 DEL 12/06/2012.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte 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, si rileva che le somme impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	95.784,65	84,00%	15.325,54	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.378.743,26	80,00%	875.748,65	92.100,50	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	85.868,61	50,00%	42.934,31	25.484,31	0,00
Formazione	277.670,04	50,00%	138.835,02	48.716,15	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a operare la manovra prevista dal dl 66/2014 in termini di variazione di bilancio prevedendo il trasferimento allo Stato.

A consuntivo 2014 la riduzione di spesa equivalente rispetto alle voci di spesa presenti nel consuntivo 2013 di cui ai codici Siope indicati nel dl 66/2014 oggetto del taglio è riportata nella tabella seguente.

Provincia di Firenze (Codici SIOPE Tab. A) - Spesa 2014
(Dati SIOPE al 09/01/2015)

Titolo I - Spese correnti

COD.SIOPE	DESCRIZIONE	TOTALE 2013 (CASSA)	% taglio	Taglio	Nuovo obiettivo 2014 (CASSA) [A]	TOTALE 2014 (CASSA) [B]	Differenza [A - B]
1201	Carta, cancelleria e stampati	57.219,10	19,13%	10.945,62	46.273,48	40.455,15	5.818,33
1202	Carburanti, combustibili e lubrificanti	492.205,57	19,13%	94.155,50	398.050,07	461.178,50	-63.128,43
1203	Materiale informatico	6.204,62	19,13%	1.186,90	5.017,72	3.199,36	1.818,36
1204	Materiale e strumenti tecnico-specialistici	31.660,64	19,13%	6.056,46	25.604,18	105.779,99	-80.175,81
1205	Pubblicazioni, giornali e riviste	40.538,61	19,13%	7.754,75	32.783,86	31.947,38	836,48
1206	Medicinali, materiale sanitario e igienico	0,00	19,13%	0,00	0,00	2.139,68	-2.139,68
1207	Acquisto di beni per spese di rappresentanza	4.274,40	19,13%	817,66	3.456,74	8.487,90	-5.031,16
1208	Equipaggiamenti e vestiario	125.752,14	19,13%	24.055,51	101.696,63	64.694,64	37.001,99
1209	Acquisto di beni di consumo per consultazioni elettorali	0,00	19,13%	0,00	0,00	0,00	0,00
1210	Altri materiali di consumo	54.420,81	19,13%	10.410,32	44.010,49	19.242,49	24.768,00
1211	Acquisto di derrate alimentari	0,00	19,13%	0,00	0,00	0,00	0,00
1212	Materiale e strumenti per manutenzione	280.422,07	19,13%	53.642,79	226.779,28	219.170,03	7.609,25
1213	Materiale divulgativo sui parchi, gadget e prodotti tipici	0,00	19,13%	0,00	0,00	0,00	0,00
1304	Contratti di servizio per riscossione tributi	0,00	19,13%	0,00	0,00	0,00	0,00
1305	Lavoro interinale	0,00	19,13%	0,00	0,00	0,00	0,00
1306	Altri contratti di servizio	131.976,02	19,13%	25.246,09	106.729,93	60.042,41	46.687,52
1308	Organizzazione manifestazioni e convegni	285.612,69	19,13%	54.635,72	230.976,97	94.244,35	136.732,62
1309	Corsi di formazione per il proprio personale	63.394,98	19,13%	12.127,02	51.267,96	61.363,66	-10.095,70
1311	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	4.803.507,43	19,13%	918.877,56	3.884.629,87	4.003.403,69	-118.773,82
1313	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.560.854,28	19,13%	298.580,57	1.262.273,71	2.178.388,15	-916.114,44
1314	Servizi ausiliari e spese di pulizia	2.029.291,79	19,13%	388.189,40	1.641.102,39	1.343.328,34	297.774,05
1315	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.050.423,20	19,13%	200.938,65	849.484,55	686.961,61	162.522,94
1316	Utenze e canoni per energia elettrica	2.582.187,57	19,13%	493.954,52	2.088.233,05	2.401.729,98	-313.496,93
1317	Utenze e canoni per acqua	514.743,07	19,13%	98.466,77	416.276,30	604.518,75	-188.242,45
1318	Utenze e canoni per riscaldamento	5.559.559,01	19,13%	1.063.504,96	4.496.054,05	4.879.713,68	-383.659,63
1319	Utenze e canoni per altri servizi	67.388,22	19,13%	12.890,90	54.497,32	45.899,49	8.597,83
1320	Acquisto di servizi per consultazioni elettorali	0,00	19,13%	0,00	0,00	0,00	0,00
1321	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	38.327,60	19,13%	7.331,80	30.995,80	15.767,73	15.228,07
1322	Spese postali	35.698,60	19,13%	6.828,89	28.869,71	46.873,95	-18.004,24
1323	Assicurazioni	1.058.407,45	19,13%	202.465,98	855.941,47	1.087.596,93	-231.655,46
1324	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	31.401,72	19,13%	6.006,93	25.394,79	23.509,58	1.885,21
1327	Buoni pasto e mensa per il personale	548.229,66	19,13%	104.872,52	443.357,14	312.315,12	131.042,02
1329	Assistenza informatica e manutenzione software	1.317.566,33	19,13%	252.041,27	1.065.525,06	1.180.943,43	-115.418,37
1330	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	27.993,82	19,13%	5.355,02	22.638,80	29.802,92	-7.164,12
1331	Spese per liti (patrocinio legale)	75.885,95	19,13%	14.516,45	61.369,50	120.425,45	-59.055,95
1332	Altre spese per servizi	7.976.993,66	19,13%	1.525.943,40	6.451.050,26	5.036.659,82	1.414.390,44
1333	Rette di ricovero in strutture per anziani/minori/handicap	6.600,00	19,13%	1.262,53	5.337,47	4.092,00	1.245,47
1334	Mense scolastiche	0,00	19,13%	0,00	0,00	0,00	0,00
1335	Servizi scolastici	0,00	19,13%	0,00	0,00	51.107,22	-51.107,22
1336	Organismi e altre Commissioni istituiti presso l'ente	14.775,12	19,13%	2.826,38	11.948,74	46.267,39	-34.318,65
1337	Spese per pubblicità	89.035,67	19,13%	17.031,90	72.003,77	28.920,28	43.083,49
1338	Global service	7.724.908,12	19,13%	1.477.721,19	6.247.186,93	7.886.891,72	-1.639.704,79
Totale		38.687.459,92	19,13%	7.400.641,96	31.286.817,96	33.187.062,77	-1.900.244,81

Taglio Provincia di Firenze - 2014 7.400.641,96

Il comma 13 dell'art.47 del d.l. 66/2014, affida all'organo di revisione la verifica che le misure di riduzione della spesa siano adottate, dandone atto nella relazione di cui al comma 166 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

La spesa da ridurre nel rispetto della norma deve essere almeno pari al taglio subito dal fondo di solidarietà comunale ed, in assenza di misure alternative, l'organo di revisione dovrà verificare la concreta riduzione operata per le seguenti tipologie di spesa:

a) spesa per acquisto di beni e servizi (art.8 del d.l.66/2014) riduzione rispetto alla spesa media dell'ultimo triennio. Per raggiungere l'obiettivo gli enti:

- sono autorizzati a ridurre nella misura del 5% gli importi dei contratti in essere, nonché quelli relativi a procedure di affidamento per cui sia già intervenuta l'aggiudicazione anche provvisoria per tutta la durata residua del contratto;

- sono tenuti ad assicurare che gli importi ed i prezzi dei contratti aventi ad oggetto acquisto o fornitura di beni e servizi stipulati successivamente al 24/4/2014, non siano superiori a quelli derivati o derivabili dalle riduzioni di cui al punto precedente e comunque non superiori ai prezzi di riferimento, ove esistenti, o ai prezzi di beni e servizi previsti nelle convenzioni quadro Consip. Tale rispetto è opportuno sia attestato nei provvedimenti di spesa;

b) divieto (art.14 comma 1 del d.l. 66/2014) di conferire a decorrere dall'anno 2014 incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal conto annuale per l'anno 2012, del 4,2 % per gli enti con

spesa di personale pari o superiore a 5 milioni di euro e dell'1,4% per gli enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro. Restano per tali incarichi i limiti di spesa fissati da precedenti disposizioni che hanno limitato tale spesa per l'anno 2014 all'80% del limite di spesa anno 2009 (riduzione dell'84%) e per l'anno 2015 all'85 rispetto al 2009;

c) divieto di stipulare (art.14 comma 2 del d.l. 66/2014) a decorrere dall'anno 2014, contratti di collaborazione coordinata e continuativa quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno è superiore rispetto alla spesa del personale come risultante dal conto annuale per l'anno 2012, del 4,5 % per gli enti con spesa di personale pari o superiore a 5 milioni di euro e dell'1,1% per gli enti con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro;

d) divieto (art.15 del d.l. 66/2014) dal 1 maggio 2014 di effettuare spese per un ammontare superiore al 30% di quella sostenuta nel 2011 per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite per l'anno 2014 può essere derogato per effetto di contratti pluriennali in essere. Il limite non si applica per le 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.

E' possibile (vedi comma 4 del d.l.66/2014) rinegoziare i contratti relativi ai punti b) e c) precedenti al fine di rientrare nei limiti fissati.

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. 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)

Nel corso del 2014 non sono state impegnate spese e non è stato conferito alcun incarico di consulenza in materia informatica.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.863.851,21 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 3,27%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,05 %.

L'Ente ha sostenuto oneri finanziari diversi per complessivi euro 1.798.790,32 per l'estinzione anticipata prestiti.

Entrate e Spese in conto capitale

I risultati della gestione di competenza pura 2014 in termini di accertamenti/impegni in conto capitale presenta, a fronte degli stanziamenti assestati la seguente situazione:

ENTRATA PER INVESTIMENTI - (TITOLI IV - V - VI)			SPESA DI INVESTIMENTO - (TITOLI II - III)				Riconciliazione Assestato 2014 Entrate e Spese
Fonti di Finanziamento	ASSESTATO 2014	ACCERTATO	Impiego Fonti di Finanziamento	ASSESTATO 2014	IMPEGNATO	Di cui Fondo pluriennale vincolato 2015/2016	
TITOLO IV - Entrate in conto capitale			TITOLO II - Spese in conto capitale				
Alienazioni immobiliari	508.541,00	258.541,00	Alienazioni immobiliari	-	-		508.541,00
Stato	2.259.797,94	2.259.797,94	Stato	2.259.797,94	1.689.532,66	1.466.986,58	
Regione	24.617.807,32	4.536.578,71	Regione	23.117.807,32	2.307.617,43	790.593,52	1.500.000,00
Altri Enti	1.778.913,64	410.000,00	Altri Enti	1.778.913,64	10.000,00		
Altri Soggetti	5.987.018,51	2.961.372,66	Altri Soggetti	5.987.018,51			
Totale	34.643.537,41	10.167.749,31	Totale	33.143.537,41	4.007.150,09	2.257.580,10	
Totale Entrate in conto capitale	35.152.078,41	10.426.290,31	Totale impiego entrate in conto capitale	33.143.537,41	4.007.150,09	2.257.580,10	
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.249.204,60	1.249.204,60	Totale impiego entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-		1.249.204,60
TITOLO VI - Entrate da accensione prestiti	-	-	Totale impiego entrate da accensione prestiti	-	-		
Avanzo Economico	1.888.468,03	1.888.468,03	Totale impiego entrate da avanzo economico	1.888.468,03	1.688.322,74	708.381,68	
Avanzo di Amministrazione	19.622.135,65	19.622.135,65	Totale impiego entrate da avanzo di amministrazione	19.622.135,65	5.241.193,98	1.554.193,63	
			TITOLO III - Spese per incremento attività finanziarie	-	-		
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	57.911.886,69	33.186.098,59	TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	54.654.141,09	10.936.666,81	4.520.155,41	3.257.745,60

In particolare dall'analisi delle spese si rileva **una considerevole differenza** fra l'importo complessivo degli stanziamenti assestati del Bilancio di Previsione 2014 con l'importo complessivo degli impegni di spesa assunti nel corso del 2014 per spese di investimento (Titolo II) **pari ad euro 43.717.474,28**.

Nella tabella si riporta, per tipologia di finanziamento, lo stato finale delle spese di investimento relative alla "competenza pura 2014":

Tipologia fonte di finanziamento	Previsione assestata	Impegnato	Differenza Assestato/impegnato
Entrate in conto capitale (al netto fondi reg.li per 1,5 milioni per estinzione anticipata mutui)	33.143.537,41	4.007.150,09	29.136.387,32
Avanzo economico	1.888.468,03	1.688.322,74	200.145,29
Avanzo di amministrazione	19.622.135,65	5.241.193,98	14.380.941,67
Totale	54.654.141,09	10.936.666,81	43.717.474,28

Le minori spese rilevate in sede di rendiconto riguardano, principalmente, quelle finanziate con avanzo di amministrazione e da entrate in conto capitale.

Al fine di comprendere il rilevante importo relativo alle minori spese, occorre ricordare che, sulla base dei principi contabili, la "prenotazione della spesa", riguardante le spese delle gare lavori formalmente indette e del relativo quadro economico dell'opera, rappresenta l'unica fattispecie di costituzione del fondo pluriennale vincolato in assenza di impegni imputati nelle scritture contabili degli esercizi

successivi.

Pertanto, con il riaccertamento effettuato in occasione del rendiconto, i fondi pluriennali vincolati non prenotati costituiscono economia del bilancio e concorrono alla determinazione del risultato contabile di amministrazione.

In sede di predisposizione del nuovo Bilancio di previsione 2015/2017, sarà valutata l'eventuale riprogrammazione delle spese di investimento non realizzate nel corso del 2014.

Di seguito, si riportano le principali opere che hanno costituito minori spese di investimento nel 2014 distinte per fonte di finanziamento:

Minori spese finanziate con avanzo economico

- euro 149.573,61 relativo ai lavori per la SP 12 San Vincenzo a Torri;
- euro 43.587,87 relativo ai lavori per la SP 89 Completamento intervento di circonvallazione Rignano lotto II.

Minori spese finanziate con avanzo di amministrazione

- euro 3.874.659,54 relativo ai lavori per la SP 12 San Vincenzo a Torri;
- euro 3.171.412,13 relativo ai lavori per la SP 89 Completamento intervento di circonvallazione Rignano lotto II;
- euro 1.772.16,95 relativo ai lavori di manutenzione straordinaria dell'involucro esterno dell'Istituto Buontalenti;
- euro 618.375,60 relativo ai lavori in loc. Madonna della Tosse;
- euro 300.000,00 relativo ai lavori per la SP 610 interventi di messa in sicurezza pertinenze laterali;
- euro 705.400,00 relativo a interventi diversi di manutenzione straordinaria presso istituti scolastici;
- euro 987.380,87 relativo alla realizzazione della passerella pedociclabile di San Donnino;

Minori spese finanziate con entrate in conto capitale

- euro 1.500.000,00 relativo ai lavori per la SP 12 San Vincenzo a Torri;
- euro 2.812.500,00 relativo ai lavori per la SP 8 interventi di messa in sicurezza cantiere terza corsia autostradale;
- euro 2.026.767,20 relativo ai lavori per la variante SRT 69 di Figline Valdarno;

E' incluso, nella presente tipologia delle minori spese, l'importo di euro 11.293.706,97 relativo ai lavori SRT 222 variante di Grassina a causa di una diversa programmazione degli stati di avanzamento sulla base del criterio di effettiva esigibilità sia di entrata che di spesa dell'opera in questione.

Infine, a seguito del commissariamento per i lavori di completamento della variante SRT 429, si è reso necessario procedere alla rimodulazione del quadro economico e finanziario dell'opera con

aggiornamento delle relative risorse finanziarie. Ciò ha comportato, oltre alla riprogrammazione di risorse già iscritte negli esercizi precedenti, lo slittamento nel nuovo Bilancio di previsione 2015/2017 di risorse regionali iscritte a "competenza pura 2014", e non impegnate nell'anno, pari a complessivi euro 4.456.409,26.

Si precisa infine che le risorse derivanti dalle alienazioni immobiliari e finanziarie sono state utilizzate nel corso del 2014 a finanziamento delle spese per estinzione anticipata mutui.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;

b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.

c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

(Negli anni 2013, 2014 e 2015 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione della limitazione di cui sopra. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.)

Indebitamento e gestione del debito

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	3,11%	1,78%	1,02%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	115.769.632,96	78.155.181,20	57.059.162,79
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	5.458.260,77	4.782.561,41	3.185.413,80
Estinzioni anticipate (-)	31.565.612,86	16.147.374,07	37.120.260,87
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 590.578,13	- 166.082,93	- 6.808.859,46

Totale fine anno	78.155.181,20	57.059.162,79	9.944.628,66
-------------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Il Collegio prende favorevolmente atto che nel 2014 perdurano i dati positivi già registrati nel 2013 in particolare l'ente per il quinto anno consecutivo non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento per il finanziamento di spese di investimento ed ha proseguito inoltre la politica messa in atto già dal 2007 per ridurre il debito complessivo mediante estinzione anticipata di mutui. Il livello di indebitamento che al 01/01/2014 ammontava a circa 58 milioni si assesta al 31/12/2014 ad euro 9.944.628,66 costituiti esclusivamente da mutui accesi con BEI. Nel corso del 2014 l'Ente ha estinto anticipatamente i debiti per un totale di Euro 37.401.243,00 avvalendosi come per anni precedenti dell'agevolazione concessa dalla normativa che prevedeva l'accollo da parte dello Stato delle penali per estinzione anticipata.

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

Anno	2012	2013	2013
Oneri finanziari	4.231.747,30	3.115.313,91	1.863.851,21
Quota capitale	5.458.260,77	4.782.561,41	3.185.413,80
Totale fine anno	9.690.008,07	7.897.875,32	5.049.265,01

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2014 non ha avuto necessità di richiedere una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei Residui

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Maggiori accertamenti	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale Residui accertati
Titolo I	55.077,06	219,88	22.583,38		32.713,56	59,40	39.985,92	72.699,48
Titolo II	20.190.821,38	1.263.619,02	19.975.757,23	-561.926,69	916.756,48	4,54	20.746.530,44	21.663.286,92
Titolo III	18.160.826,49	1.151.190,94	3.597.290,87	-455.850,34	15.258.876,22	84,02	6.607.390,34	21.866.266,56
Gest. Corrente	38.406.724,93	2.415.029,84	23.595.631,48	-1.017.777,03	16.208.346,26	42,20	27.393.906,70	43.602.252,96
Titolo IV	10.656.296,18		2.174.523,95	-5.409.362,92	3.072.409,31	28,83	372.995,26	3.445.404,57
Titolo V	19.518.552,67	1.946.096,12	11.059.474,14	-10.154.250,49	250.924,16	1,29	0,00	250.924,16
Gest. Capitale	30.174.848,85	1.946.096,12	13.233.998,09	-15.563.613,41	3.323.333,47	11,01	372.995,26	3.696.328,73
Servizi c/terzi								
Tit. IX	106.173,11		72.673,12		33.499,99	31,55	20.974,89	54.474,88
Totale	68.687.746,89	4.361.125,96	36.902.302,69	-16.581.390,44	19.565.179,72	28,48	27.787.876,85	47.353.056,57

RESUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	% di riporto	Residui di competenza	Totale Residui impegnati
Corrente Tit. I	22.203.584,89	18.911.694,75	-1.788.273,01	1.503.617,13	6,77	29.931.115,77	31.434.732,90
C/capitale Tit. II	933.995,02	900.365,64	-10.833,28	22.796,10	2,44	2.813.169,38	2.835.965,48
Servizi c/terzi Tit. VII	1.707.597,92	911.891,05	0,00	795.706,87	46,60	830.110,54	1.625.817,41
Totale	24.845.177,83	20.723.951,44	-1.799.106,29	2.322.120,10	9,35	33.574.395,69	35.896.515,79

Risultato complessivo della gestione dei residui

Gestione corrente non vincolata	2.415.029,84
Gestione in conto capitale vincolata	1.946.096,12
Maggiori residui attivi	4.361.125,96
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	-452.796,78
Gestione corrente vincolata	-564.980,25
Gestione in conto capitale vincolata	-15.563.613,41
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi conto terzi	0,00
Minori residui attivi	-16.581.390,44
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	1.713.390,10
Gestione corrente vincolata	74.882,91
Gestione in conto capitale vincolata	4.998,71
Gestione in conto capitale non vincolata	5.834,57
Gestione servizi conto terzi	0,00
Minori residui passivi	1.799.106,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.421.158,19

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	3.675.623,16
Gestione in conto capitale	5.834,57
Gestione servizi conto terzi	0,00
Gestione vincolata	-14.102.615,92
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.421.158,19

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :

al Titolo II sono stati ridotti accertamenti per € 547.052,06 con contestuale riduzione dei corrispondenti impegni per riscriverli e/s sul bilancio di previsione 2015;

al Titolo IV sono stati ridotti accertamenti per € 5.081.305,00 con contestuale riduzione dei corrispondenti impegni: di questi € 3.894.790,41 saranno riscritti e/s sul bilancio di previsione 2015 mentre € 1.186.514,59 sono economie per termine lavori e approvazione CRE;

al Titolo V l'operazione di estinzione anticipata dei mutui Cassa DD.PP. effettuata al 30 giugno 2014 ha comportato la contestuale eliminazione dei residui attivi riferiti alle singole posizioni mutuo estinte (oltre agli impegni di spesa corrispondenti) per un importo complessivo pari a € 8.208.354,64.

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009						
			Titolo II	Titolo IV	Titolo V	Titolo IX (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013			916.255,08	3.124.375,44	63.600,00	24.245,61
Residui riscossi			663.890,79	196.130,47	63.600,00	0
Residui stralciati o cancellati			79.005,29	1.753.421,00	0	0

Residui da riscuotere al 31/12/2014	173.359,00	1.174.823,97	0	24.245,61
-------------------------------------	------------	--------------	---	-----------

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Il Collegio, rileva inoltre che, l'Ente ha disposto l'accantonamento a FCDE della somma di € **14.278.698,33** a fronte di residui attivi così ripartita:

residui ante 2012	12.000,56
residui 2012	6.244.550,54
residui 2013	8.022.147,23
TOTALE	14.278.698,33

A questa va aggiunta la somma accantonata a FCDE a fronte di residui attivi creatisi nell'esercizio 2014 che risulta pari a € **5.145.854,05**. Pertanto il totale dei residui attivi a fronte dei quali è accantonato una quota di avanzo di amministrazione a FCDE assomma a € **19.424.552,38**.

In ottemperanza al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che, all'esempio n. 5, dispone che i crediti da altre amministrazioni pubbliche accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante non richiedono accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità l'organo rileva che l'Ente per i crediti di questa tipologia, pari a € 167.591,59, la cui riscossione è ritenuta rischiosa, ha effettuato un accantonamento a fondo rischi di pari importo.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I				19.210,59	13.502,97	39.985,92	72.699,48
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R. o F.S.							0,00
Titolo II	185.624,37	5.086,20	25.578,04	61.120,10	639.347,77	20.746.530,44	21.663.286,92
di cui trasf. Stato				10.000,00			10.000,00
di cui trasf. Regione	151.759,00	5.086,20	1.250,00	51.120,10	627.703,70	18.235.314,28	19.072.233,28
Titolo III		4.501,56	12.374,70	6.904.273,87	8.337.726,09	6.607.390,34	21.866.266,56
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi				656.034,58	317.406,10	237.216,04	1.210.656,72
di cui sanzioni CdS				5.788.847,71	7.963.759,35		13.752.607,06
Tot. Parte corrente	185.624,37	9.587,76	37.952,74	6.984.604,56	8.990.576,83	27.393.906,70	43.602.252,96
Titolo IV	1.437.873,22	730.866,53	2.500,00	19.977,10	881.192,46	372.995,26	3.445.404,57
di cui trasf. Stato	144.000,00						144.000,00
di cui trasf. Regione	646.061,65	705.823,29	2.500,00		875.492,46	347.678,10	2.577.555,50
Titolo V					250.924,16		250.924,16
Tot. Parte c/capitale	1.437.873,22	730.866,53	2.500,00	19.977,10	1.132.116,62	372.995,26	3.696.328,73
Titolo IX	24.245,61		9.254,38			20.974,89	54.474,88
Totale Attivi	1.647.743,20	740.454,29	49.707,12	7.004.581,66	10.122.693,45	27.787.876,85	47.353.056,57

PASSIVI							
Titolo I	145.540,15	124.964,95	66.115,28	413.843,83	753.152,92	29.931.115,77	31.434.732,90
Titolo II					22.796,10	2.813.169,38	2.835.965,48
Titolo VII	302.156,30	81.584,76	115.128,69	159.285,80	137.551,32	830.110,54	1.625.817,41
Totale Passivi	447.696,45	206.549,71	181.243,97	573.129,63	913.500,34	33.574.395,69	35.896.515,79

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.367.007,78, di cui Euro 403.892,07 di parte corrente ed Euro 963.115,71 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	543.016,74	629.124,66	500.525,40
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			4.000,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		4.538,72	862.482,38
Totale	543.016,74	633.663,38	1.367.007,78

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

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
543.016,74	633.663,38	1.367.007,78
incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
183.196.154,99	174.963.924,64	177.185.568,35
0,30%	0,36%	0,77%

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

A seguito della ricognizione avviata dalla Direzione Servizi Finanziari in sede di consuntivo 2014 è stata segnalata 31/12/2014 dalla Direzioni competenti la presenza di debiti fuori bilancio per complessivi 3.423,50 euro, di cui 423,50 afferiscono alla Direzione Affari generali (lettera "e" dell'art. 194 del TUEL) ed euro 3.000,00 alla Direzione Avvocatura (lettera "a" dell'art. 194. del TUEL). Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato segnalato un ulteriore debito fuori bilancio pari ad ulteriori 16.500,00 euro, che sono stati comunicati dalla Direzione Economato e provveditorato (lettera "e" dell'art. 194 del TUEL). Si dà atto che per tali debiti che trovano comunque copertura sui pertinenti capitoli di bilancio è in corso il riconoscimento della legittimità di cui all'art. 194 del TUEL.

A seguito di un'ulteriore ricognizione, effettuata in sede di conto consuntivo 2014, sono state comunicate ai Servizi Finanziari dalle Direzioni competenti partite pregresse che potrebbe dar luogo a futuri debiti fuori bilancio per complessivi **8.666.726,49**euro.

	Direzione	Partite pregresse	importo	Estremi nota
1	Patrimonio, Espropri, Gestione immobili e TPL	SR429 indennità di cantiere e di occupazione periodo 2009-2013	N.Q	Nota dr.ssa Tosi del 21/01/2015
2		Credito Comune di Firenze per utilizzo immobili vari	300.000,00	
3		Contenzioso con i gestori del servizio TPL	N.Q	
4		Credito del Comune di Firenze per occupazione ed utenze immobile di via dell'Olmately	N.Q	
5	Organizzazione	Oneri dipendenti costituitisi in mora	570.000,00	Nota dr.ssa Monticini 55/2015
6		Oneri avvocati (decreti ingiuntivi vari)	7.497,00	
7		Oneri avvocati (decreti ingiuntivi rg 3750/2014, rg 3748/2014 e 3757/2014)	5.928,21	decreti ingiuntivi gennaio 2015
8	Affari Generali	Riscaldamento piscina Azzurra Castelfiorentino	30.000,00	Nota dr Cini 36/2015
9	Avvocatura	Contenzioso in essere_ Cause varie	7.732.643,00	nota Avvocatura del 09/03/2015
10	Patrimonio, Espropri, Gestione immobili e TPL	Comune di bagno a Ripoli contenzioso su convenzione rep. 2531/98 Piano di Miglioramento Agricolo Ambientale	20.658,28	nota dr.ssa Tosi 85999 del 16/02/2015
totale			8.666.726,49	

A fronte delle partite pregresse di cui sopra, il Collegio rileva che si è proceduto, in sede di conto consuntivo 2014, ad accantonare a fondo rischi una quota parte dell'avanzo di amministrazione libero risultante al 31/12/2014, pari a complessivi euro 6.059.726,49 euro, di cui 3.059.726,49 di euro come effettivamente richiesto dalle Direzioni (322.000,00 euro a fronte di partite già esistenti così riconfermate per le quali sussisteva già l'accantonamento in avanzo e 2.737.726,49 euro per altre partite di nuova segnalazione), cui si è prudenzialmente aggiunto anche ulteriori 3.000.000,00 di euro a presidio ed a garanzia degli equilibri di bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' attualmente in corso la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.

Le risultanze di tale verifica saranno inserite in apposita Nota informativa, asseverata, allegata al Rendiconto anno 2014.

Le partite debitorie/creditorie al 31.12.2014 da conciliare riguarderanno la Provincia di Firenze e le seguenti Società partecipate: Florence Multimedia s.r.l, Agenzia Fiorentina per l'Energia srl, Linea Comune spa e la Società Agricola Mondeggi Lappeggi srl in liquidazione.

Con le altre Società partecipate non risultano aperte partite debitorie/creditorie al 31.12.2014.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

L'ente ha comunque sostenuto le spese di seguito riportate a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente (Società, fondazioni, associazioni, consorzi, azienda servizi alla persona- Asp):

SOCIETA'	IMPEGNI 2014	TIPOLOGIA DI SPESA					LIQUIDATO NEL 2014	MOTIVAZIONE
		PRESTAZIONE SERVIZI	CONTRIBUTI TRASFERIMENTI	UTILIZZO BENI DI TERZI	ONERI STRAORDINARI	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE		
Agenzia Fiorentina per l'Energia	€ 708.568,49	€ 700.068,49	-	-	-	€ 8.500,00	€ 688.859,96	euro 680.359,96 contratto di servizio euro 8.500,00 trasferimento c/capitale
Florence Multimedia s.r.l.	€ 853.038,32	€ 853.038,32	-	-	-	-	€ 734.697,78	Contratto di servizio ed affidamenti aggiuntivi
LINEA COMUNE	€ 1.388.686,44	€ 1.388.686,44	-	-	-	-	€ 1.332.581,20	Contratto di servizio ed affidamenti aggiuntivi
C.E.T. (consorzio energia toscana) s.c.r.l.	€ 5.067,10	€ 5.067,10	-	-	-	-	€ 5.067,10	103 prestazione servizi
TO.RO. Srl	€ 3.750,00	-	€ 3.750,00	-	-	-	€ 3.750,00	Quota consortile annua
Firenze Fiera	-	-	-	-	-	-	-	-
Azienda Agraria Mondeggi Lappeggi in Liquidazione	-	-	-	-	-	-	-	-
Isola dei Renai spa	-	-	-	-	-	-	-	-
Valdarno Sviluppo spa	-	-	-	-	-	-	-	-

Bilancino srl	-	-	-	-	-	-	-	-
Fidi Toscana spa	-	-	-	-	-	-	-	-
S.A.T.	-	-	-	-	-	-	-	-
Banca Etica srl	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE SOCIETA'	€ 2.959.110,35						€ 2.764.956,04	
FONDAZIONI	IMPEGNI 2014	TIPOLOGIA DI SPESA					LIQUIDATO NEL 2014	MOTIVAZIONE
		PRESTAZIONE SERVIZI	CONTRIBUTI TRASFERIMENTI	UTILIZZO BENI DI TERZI	ONERI STRAORDINARI	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE		
Fondazione di Firenze per l'Artigianato Artistico	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondazione Palazzo Strozzi	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondazione Orchestra Regionale Toscana	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondazione Scuola Musica di Fiesole	€ 850,00	€ 850,00	-	-	-	-	€ 850,00	103 prestazione servizi
Fondazione Scienza e Tecnica	€ 51.645,70	-	€ 25.822,85	-	€ 25.822,85	-	€ 73.739,00	euro 47.916,15 su 105 trasferimenti euro 25.822,85 su 108 oneri (DFB)
Fondazione Toscana Spettacolo	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondazione Primo Conti	€ 5.000,00	-	€ 5.000,00	-	-	-	€ 6.000,00	105 trasferimenti
Fondazione Teatro del Maggio Musicale Fiorentino	-	-	-	-	-	-	€ 14.136,70	103 prestazione servizi
Fondazione della Ricerca e l'Innovazione	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondazione I.T.S. nuove tecnologie per il Made in Italy	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondazione I.T.S. per la manutenzione industriale	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE FONDAZIONI	€ 57.495,70						€ 94.725,70	
ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI	IMPEGNI 2014	TIPOLOGIA DI SPESA					LIQUIDATO NEL 2014	MOTIVAZIONE
		PRESTAZIONE SERVIZI	CONTRIBUTI TRASFERIMENTI	UTILIZZO BENI DI TERZI	ONERI STRAORDINARI	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE		
				104	108	207		

Consorzio il Giardino di Archimede -	-	-	-	-	-	-	-	-
ASP Montedomini Firenze	-	-	-	-	-	-	-	-
Istituto degli Innocenti	€ 37.192,85	€ 11.316,07	-	€ 25.876,78	-	-	€ 44.483,19	euro 25.876,78 su 104 utilizzo beni terzi euro 18.606,41 su 103 prest. Servizi
TOTALE ALTRI ORGANISMI	€ 37.192,85						€ 44.483,19	
ASSOCIAZIONI	IMPORTO IMPEGNATO SU BILANCIO 2014	MOTIVAZIONE					LIQUIDATO NEL 2014	MOTIVAZIONE
		PRESTAZIONE SERVIZI 103	CONTRIBUTI TRASFERIMENTI 105	UTILIZZO BENI DI TERZI 104	ONERI STRAORDINARI 108	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE 207		
ASSOCIAZIONE CENTRO FIRENZE MODA ITALIANA	€ 51.000,00	-	€ 17.000,00	-	€ 34.000,00	-	€ 51.000,00	euro 17.000,00 su 105 trasf. euro 34.000,00 su 108 oneri (DFB)
ASSOCIAZIONE SCUOLA SCIENZE AZIENDALI	€ 25.000,00	-	€ 25.000,00	-	-	-	€ 25.000,00	105 trasferimenti
ASSOCIAZIONE TEMPO REALE	-	-	-	-	-	-	-	-
ASSOCIAZIONE SCUOLA SUPERIORE TECNOLOGIE INDUSTRIALI	€ 24.184,11	€ 4.184,11	€ 20.000,00	-	-	-	€ 24.198,39	euro 20.000,00 su 105 trasf. euro 4.198,39 su 103 prest. servizi
ASSOCIAZIONE POLIMODA	€ 38.404,00	€ 16.310,00	€ 22.094,00	-	-	-	€ 21.006,70	103 prestazione servizi
ASSOCIAZIONE PALASPORT	€ 26.300,00	-	€ 8.000,00	€ 18.300,00	-	-	€ 23.300,00	104 utilizzo beni terzi
ASSOCIAZIONE CENTRO MUSICALE FERRUCCIO BUSONI DI EMPOLI	-	-	-	-	-	-	-	-
ASSOCIAZIONE PADULE DI FUCECCHIO	€ 10.000,00	-	€ 10.000,00	-	-	-	€ 10.000,00	105 trasferimenti
ASSOCIAZIONE WATER RIGHT FOUNDATION	€ 2.500,00	-	€ 2.500,00	-	-	-	€ 3.434,00	105 trasferimenti
ASSOCIAZIONE AVVISO PUBBLICO	€ 2.000,00	-	€ 2.000,00	-	-	-	€ 2.000,00	105 trasferimenti
ASSOCIAZIONE CO.MET.	-	-	-	-	-	-	-	-
ASSOCIAZIONE RETE ITALIANA CULTURA POPOLARE	€ 3.000,00	-	€ 3.000,00	-	-	-	€ 3.000,00	105 trasferimenti
ASSOCIAZIONE PER	€ 2.500,00	-	€ 2.500,00	-	-	-	€ 2.500,00	105 trasferimenti

L'ARNO ONLUS								
ASSOCIAZIONE ALCIDE CERVI	€ 4.994,12	-	€ 4.994,12	-	-	-	€ 4.994,12	105 trasferimenti
ASSOCIAZIONE EURO AFRICAN PARTNERSHIP	-	-	-	-	-	-	-	-
I.N.U. ISTITUTO NAZIONALE DI URBANISTICA	€ 2.350,00	-	€ 2.350,00	-	-	-	€ 2.350,00	105 trasferimenti
UPI UNIONE PROVINCE TOSCANE	€ 10.000,00	-	€ 10.000,00	-	-	-	-	-
UPI NAZIONALE	€ 34.746,75	-	€ 34.746,75	-	-	-	€ 34.746,75	105 trasferimenti
COORDINAMENTO NAZIONALE ENTI LOCALI PER LA PACE	€ 500,00	-	€ 500,00	-	-	-	-	-
ASSOCIAZIONI	IMPORTO IMPEGNATO SU BILANCIO 2014	MOTIVAZIONE					LIQUIDATO NEL 2014	MOTIVAZIONE
		PRESTAZIONE SERVIZI 103	CONTRIBUTI TRASFERIMENTI 105	UTILIZZO BENI DI TERZI 104	ONERI STRAORDINARI 108	TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE 207		
LEGA DELLE AUTONOMIE LOCALI	€ 20.622,00	-	€ 20.622,00	-	-	-	€ 20.622,00	105 trasferimenti
AICCRE ASS.NAZ.CO NSIGLIO COMUNI E REGIONI	€ 16.333,21	-	€ 16.333,21	-	-	-	€ 16.333,21	105 trasferimenti
COORDINAMENTO AGENDE 21 LOCALI ITALIANE	€ 2.200,00	-	€ 2.200,00	-	-	-	€ 2.200,00	105 trasferimenti
TOTALE ASSOCIAZIONI	€ 264.434,19						€ 246.685,17	
PARTECIPAZIONI INDIRETTE								
Firenze Convention Bureau scr.	€ 35.737,00	-	€ 35.737,00	-			69.940,00	Quota associativa anno 2013 a società fino a tale data partecipata in via diretta. Dal 2014 la partecipazione è solo indiretta, mediante la società veicolo Firenze Fiera che possiede il 30,68% di Convention.

Per l'anno 2014, non avendo proceduto a costituire Società o enti e neppure ad assumere nuove partecipazioni in società, consorzi o altri organismi, non sussiste la fattispecie ricadente nell'art. 3,

commi 30, 31 e 32 della Legge 244/07 (obbligo di adeguato trasferimento di risorse umane e finanziarie con asseverazione organo revisione).

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001) si osserva che l'ente ha periodicamente e puntualmente indirizzato gli amministratori di Società partecipate da essi designati, all'utilizzo di convenzioni CONSIP o di altra centrale di committenza per l'acquisto di beni e servizi ed, in ogni caso, all'adozione dei prezzi delle convenzioni come base d'asta al ribasso nelle predette procedure.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2014 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio già in essere con le società strumentali in house.

Nessuna delle società partecipate, nell'ultimo bilancio approvato (2013), presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Tutti gli organismi hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2013.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (Bilancio 2013) presentavano la seguente situazione:

Organismo in house o controllato: Florence Multimedia s.r.l.	Esercizio		
	2012	2013	2014 *
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.088.378,00	935.901,00	-
Di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	1.063.412,00	903.022,00	-
Risultato di Esercizio	- 61.053,00	12.663,00	-
Risultato di Esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art.2425 c.c.)	- 51.426,00	546,00	-
Dividendi distribuiti	-	-	-
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	454.863,00	194.836,00	-
T.F.R. (Voce C del Passivo)	51.827,00	50.170,00	-
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	6	4	-
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto ec.)	131.325,00	110.120,00	-
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	178.283,00	50.527,23	-
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	32.335,83	-	-
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-	-	-
Fideiussioni dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Altre garanzie dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Tipologia delle altre garanzie	-	-	-

Organismo in house o controllato: Agenzia Fiorentina per l'Energia s.r.l.	Esercizio		
	2012	2013	2014 *
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.106.672,00	938.964,00	-
Di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	715.088,57	629.380,52	-
Risultato di Esercizio	173.043,00	78.311,00	-
Risultato di Esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art.2425 c.c.)	140.281,00	46.618,00	-
Dividendi distribuiti	-	-	-
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	242.677,00	281.591,00	-
T.F.R. (Voce C del Passivo)	76.834,00	84.142,00	-
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	7	6	-
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto ec.)	257.130,00	265.998,00	-
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	73.664,57	151.478,97	-
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	121.295,41	-
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-	-	-
Fideiussioni dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Altre garanzie dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Tipologia delle altre garanzie	-	-	-

Organismo in house o controllato: Linea comune s.p.a.	Esercizio		
	2012	2013	2014 *
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	3.605.113,00	3.616.257,00	-
Di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	1.524.160,00	1.240.000,00	-
Risultato di Esercizio	266.300,00	263.418,00	-

Risultato di Esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art.2425 c.c.)	141.740,00	167.557,00	-
Dividendi distribuiti	-	-	-
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	2.510.592,00	2.172.392,00	-
T.F.R. (Voce C del Passivo)	170.011,00	201.232,00	-
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	19	19	-
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto ec.)	971.763,00	966.956,00	-
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	686.150,00	245.691,81	-
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	-	-	-
Fideiussioni dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Altre garanzie dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	-	-	-
Tipologia delle altre garanzie	-	-	-

* I dati di bilancio 2014 non sono disponibili in quanto ancora non approvati dalle società.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le partecipazioni indirette non sono state prese in considerazione in ragione dell'esiguità delle loro percentuali.

Nel 2013 sono state adottate le seguenti deliberazioni di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244: delibere di Consiglio Provinciale n. 3 del 21.01.2013, nn. 64 e 65 del 15.07.2013 e n. 110 del 14.11.2013.

In epoca successiva all'adozione di tali delibere, nel 2014, l'ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni in house, per la sola annualità 2014, con Decreto del Presidente della Provincia con le funzioni del Consiglio n. 2 del 30.6.2014 e con Deliberazione di Giunta provinciale n. 184 del 18.11.2014. Con detti atti sono state altresì confermate le dismissioni di partecipazioni già deliberate nel 2013.

La delibera di ricognizione ex art. 34, comma 14, D.L. 179/2012 convertito dalla L. 221/2012, inerente la fattispecie dei servizi pubblici locali, non è dovuta dalla Provincia di Firenze che non ha proceduto all'affidamento di tali servizi.

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31/12/2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate.

L'ente **non** si è avvalso di tale possibilità.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente con deliberazione della Giunta Provinciale n. 142 del 08/11/2013 ha preso atto ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, delle misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) adottate ai sensi della precedente DG 193/2009 per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente effettua un costante monitoraggio mensile sulle fatture pervenute all'ente e non pagate. Il report viene realizzato mensilmente dall'ufficio controllo strategico e controllo di gestione e dalla Direzione Servizi Finanziari ed inviato a tutte le Direzioni dell'Ente, sollecitando la liquidazione delle medesime. La velocizzazione dei pagamenti dell'ente è stato e continua ad essere un obiettivo specifico che l'Ente si è dato a partire dal PEG 2012. Dal monitoraggio di fine anno 2014 si evince che il tempo medio dei pagamenti calcolato dalla data di registrazione della fattura alla data di emissione del mandatosi si è ulteriormente abbassato nel 2014 passando da 37,60 giorni a 33,36 gg. Inoltre, come previsto dall'art. 41 del D.L. 66/2014, è stato predisposto il prospetto con l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini (20.957.921,13 euro) e l'indicatore annuale di tempestività (-0,76) calcolato secondo le modalità previste dal DPCM del 22 settembre 2014.

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 risultano i seguenti ritardi nei pagamenti:

mese	Ritardo nei pagamenti (gg)
luglio	31,98
agosto	33,44
settembre	34,02
ottobre	33,48
novembre	34,04
dicembre	33,36

Le cifre in tabella si riferiscono ai giorni medi di pagamento calcolati dalla data di registrazione della fattura alla data di emissione del mandato ripresi dai report mensili del 2014

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Il collegio rileva 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 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Conto della gestione di Tesoreria Provinciale da banca Unicredit SpA

Conto del fondo economale

Conto dell'agente contabile della Direzione Avvocatura

Conto dell'Agente contabile per gli incassi del percorso museale di Palazzo Medici Riccardi

Conto dell'agente contabile della Direzione Formazione Professionale e Lavoro

Conto degli Agenti contabili dei Gruppi Consiliari

Conto dell'agente contabile per la riscossione Areariscossioni

Conto dell'agente contabile per la riscossione Agenzia Fiorentina per l'Energia

Conto dell'agente contabile per la Consiglieria di Parità

Conto dei consegnatari di azioni

Conto del consegnatario dei beni di rappresentanza

Conto della gestione dell'A.C.I. per il servizio riscossione dell'Imposta Provinciale di Trascrizione

Conti dei concessionari della riscossione del Tributo Ambientale

Conto della gestione del consegnatario dei beni mobili (ufficio Gabinetto)

Il Collegio rileva che i suddetti conti, sono stati parificati con determinazioni dirigenziali della Direzione Servizi Finanziari. Tali rendiconti dovranno essere inviati alla Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2014.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Il collegio prende atto che come lo scorso esercizio l'Ente ha sperimentato la tenuta della contabilità economico patrimoniale secondo la nuova normativa e non ha pertanto redatto il prospetto di conciliazione.

Tale documento di raccordo/trasmutazione non risulta più necessario in quanto proprio grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e ai principi contabili economico-patrimoniali applicati si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale

Il Rendiconto 2014 prevede infatti, per la Provincia di Firenze quale ente sperimentatore della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011 e DPCM del 28/11/2011 la presentazione del Conto Economico e Stato Patrimoniale incluso nei schemi di rendiconto della contabilità armonizzata,

I nuovi Conto economico e Stato patrimoniale differiscono da quelli ex Dpr n. 194/1996: • per la necessaria corrispondenza degli stessi alle codifiche del Piano dei conti integrato (non esistente nell'impianto documentale bilancistico contabile ex Dlgs n. 77/1995 e poi ex Dlgs n. 267/2000) • e per la maggiore aderenza alla numerazione/codifica delle componenti del Conto economico e dello Stato patrimoniale normata nel codice civile oltre che nel Dm 24/04/1995 (relativo al sistema di bilancio e contabile delle aziende speciali). L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per altre cause.

L'**attivo** è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti.

Il **passivo**, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti, i ratei e risconti.

La classificazione delle voci patrimoniali si conclude, nell'attivo e nel passivo, con l'indicazione dei conti d'ordine che rappresentano delle scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO: DATI IN SINTESI

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2014	2013
1	A) CREDITI vs. PARTECIPANTI	€ 0,00	€ -
	per capitale di dotazione da versare	€ 0,00	€ -
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		€ -
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ -
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 2.953.079,62	€ 2.766.020,25
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 60.651,25	€ 61.846,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 9.680,00	€ 9.680,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ -
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 97.191.407,19	€ 166.740.534,09
7	Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ -
8	Altre	€ 115.418.733,31	€ 84.483.130,92
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 215.633.551,37	€ 254.061.211,26
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
	1 Beni demaniali	€ 0,00	€ -
01:01	Terreni	€ 63.923,22	€ 15.515,37
01:02	Fabbricati	€ 29.551.114,61	€ 27.097.711,77
01:03	Altri beni demaniali	€ 153.399.427,15	€ 103.114.079,55
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 0,00	€ -
	02:01 Terreni	€ 622.161,65	€ 627.127,39
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ -
02:02	Fabbricati	€ 99.683.401,93	€ 83.616.251,86
	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ -
02:03	Impianti e macchinari	€ 415.432,22	€ 682.506,79
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ -
02:04	Attrezzature industriali e commerciali	€ 67.604,15	€ -
02:05	Mezzi di trasporto	€ 181.836,22	€ 312.455,27
02:06	Macchine per ufficio e hardware	€ 427.466,35	€ 614.782,10
02:07	Mobili e arredi	€ 302.862,86	€ 238.290,77
02:08	Altri beni materiali	€ 90.511,34	€ 1.596,94
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 79.157.471,77	€ 149.113.883,13
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 363.963.213,47	€ 365.434.200,94
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in	€ 0,00	
a	imprese controllate	€ 6.614.260,93	€ 6.570.142,06
b	imprese partecipate	€ 326.691,64	€ 318.436,78
c	altri soggetti	€ 3.606.370,78	€ 4.278.274,37
2	Crediti verso	€ 0,00	€ -
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ -
b	imprese controllate	€ 0,00	€ -
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ -
d	altri soggetti	€ 32.779,20	€ 32.779,20
3	Altri titoli	€ 0,00	€ -
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 10.580.102,55	€ 11.199.632,41
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 590.176.867,39	€ 630.695.044,61

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 0,00	€ -
	<u>Rimanenze</u>	€ 2.970,00	€ 2.813,00
	Totale rimanenze	€ 2.970,00	€ 2.813,00
II	<u>Crediti (2)</u>	€ 0,00	
	1 Crediti di natura tributaria	€ 0,00	€ -
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ -
	b Altri crediti da tributi	€ 38.050,66	€ -
	c Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ -
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ -
	a verso amministrazioni pubbliche	€ 33.585.901,92	€ 39.064.790,51
	b imprese controllate	€ 0,00	€ -
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ -
	d verso altri soggetti	€ 5.416,03	€ 12.000,00
	3 Verso clienti ed utenti	€ 1.616.208,76	€ -
	4 Altri Crediti	€ 0,00	
	a verso l'erario	€ 0,00	€ -
	b per attività svolta per c/terzi	€ 10.043,22	€ -
	c altri	€ 8.662.524,21	€ 9.762.709,67
	Totale crediti	€ 43.918.144,80	€ 48.839.500,18
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1 Partecipazioni	€ 0,00	€ -
	2 Altri titoli	€ 0,00	€ -
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ -
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
	1 Conto di tesoreria	€ 0,00	
	a Istituto tesoriere	€ 8.773.314,77	€ 9.946.529,33
	b presso Banca d'Italia	€ 101.417.500,44	€ 119.413.630,19
	2 Altri depositi bancari e postali	€ 328.913,01	€ 19.848.246,71
	3 Cassa	€ 0,00	€ -
	Totale disponibilità liquide	€ 110.519.728,22	€ 149.208.406,23
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 154.440.843,02	€ 198.050.719,41
	D) RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi	€ 1.939,65	€ 66.301,98
	2 Risconti attivi	€ 327.343,59	€ 429.150,55
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 329.283,24	€ 495.452,53
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 744.946.993,65	€ 829.241.216,55

I valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che, sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio successivamente all'anno 2000 sono stati valutati al costo, come prescritto dall'art. 230 D. Lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, D. Lgs. 267/2000).

Come indicato dai Principi contabili applicati alla contabilità Economica Patrimoniale 2014, i cespiti componenti il patrimonio sono stati adeguati e riclassificati secondo le voci del Piano dei Conti 2014 e conseguentemente è stata adeguata l'aliquota di ammortamento così come indicata.

L'attività di riclassificazione ha rilevato alcune anomalie nell'applicazione delle aliquote di ammortamento sia per voci riconducibili ai beni mobili che immobili.

Nel dettaglio sono state rilevate rettifiche per maggiori fondi di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali (1.2.1.99.01.01.001-Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. -20%) precedentemente riclassificate nei terreni demaniali (0%) (lavori su strade regionali).

La rettifica ha creato anche la scrittura:

Avere	Fondo di ammortamento
Dare	Riserve di Capitale (Patrimonio netto).

Come indicato dal Principio contabile per le rettifiche dovute a revisioni del patrimonio.

Nel corrente anno, si è proceduto all'aggiornamento annuale dei beni mobili così come previsto dall'art. 230, comma 7, del D. Lgs. 267/2000 e la banca dati ha subito alcune modifiche.

L'inventario dei beni mobili è stato trasmesso, per la parte di competenza, ai dirigenti dell'Ente

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

In armonia con i principi contabili internazionali, la modalità prescelta dalla Provincia per la valutazione delle proprie partecipazioni nell'ambito del Conto del Patrimonio è quella del **valore equo**, che non può che identificarsi con la **quota di patrimonio netto posseduta all'interno delle varie società**, calcolata applicando la quota percentuale posseduta dalla Provincia al Patrimonio Netto risultante, per ognuna di tali società, dall'ultimo bilancio approvato. Il valore delle partecipazioni esistenti al 31/12/2014 ammonta, quindi, a complessivi € 10.547.323,33 distinti come segue tra società controllate, collegate ed altre società:

Immobilizzazione finanziaria	consistenza iniziale	variazioni da conto finanziario	variazioni da altre cause	consistenza finale	incremento/decremento totale
a) imprese controllate	6.570.142,05		44.118,87	6.614.260,91	44.118,87
b) imprese collegate	318.436,78	-63.795,08	72.049,94	326.691,64	8.254,86
c) altre imprese	4.278.274,36	-520.142,12	69.219,61 -220.981,08	3.606.370,78	-671.903,58
TOTALE	11.166.853,19	-583.937,19	-35.592,66	10.547.323,33	-619.529,85

Le variazioni da conto finanziario registrano le alienazioni di Sat S.p.A e di Convention Bureau. Il valore di cessione è stato ben superiore al valore di inventario (come detto la valutazione è al metodo del patrimonio netto): la parte eccedente il valore di inventario ha rappresentato una sopravvenienza attiva.

C ATTIVO CIRCOLANTE

I Rimanenze

Si è aperto con una consistenza iniziale all'1/1/2014 di € 2.813,00 e si chiude con una consistenza finale pari a € 2.970,00. Si tratta per lo più di materiali di consumo, quali carata e cancelleria e la valutazione deriva dalla contabilità di magazzino economato e dalle registrazioni di carico e scarico.

Crediti

Essi vengono rappresentati nel nuovo Stato Patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti. Il Fondo

Svalutazione Crediti, relativo alla contabilità economico patrimoniale è stato rilevato in

€18.980.952,62, pari al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità applicato in contabilità finanziaria.

In ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile della contabilità economico patrimoniale, sono inoltre stati contabilizzati e contemporaneamente svalutati i crediti per ruoli per sanzioni amministrative al Codice della strada emessi prima del 2012, non contabilizzati in contabilità finanziaria per € 4.875.405,05

C IV Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2014 e corrispondenti a fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti, sono state suddivise extra contabilmente tra i sottoconti Istituto tesoriere e Banca d'Italia.

Sono poi stati contabilizzate le giacenze per € 328.913,01 al 31/12/2014 presso i conti correnti postali, riversate in tesoreria il 15 gennaio 2015.

D Ratei e Risconti attivi

Come ratei attivi sono state registrate le movimentazioni derivanti dalla riscossione degli interessi attivi, per imputare nel 2014 gli interessi attivi dal tesoriere accertati nel 2015 ma di competenza del 2014

La voce relativa ai risconti attivi rappresenta la quota degli affitti passivi per euro 327.343,59 pagati nel corso del 2014 ma di competenza dell'esercizio 2015.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO: DATI IN SINTESI

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2014	2013
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	€ 512.820.047,39	€ 512.820.047,39
II	Riserve	€ 47.550.264,16	
	a <i>da utili</i>	€ 65.643.505,67	
b	<i>da capitale</i>	-€ 18.093.241,51	
	c <i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 7.999.053,39	€ 65.643.505,67
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 552.371.258,16	€ 578.463.553,06
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	
2	Per imposte	€ 0,00	
3	Per svalutazione crediti	€ 0,00	
4	Altri	€ 6.059.726,49	€ 9.273.984,58
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 6.059.726,49	€ 9.273.984,58
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ -
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ -
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	€ 9.944.628,66	
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 9.944.628,66	€ 57.059.162,79
2	Debiti verso fornitori	€ 17.515.341,44	
3	Acconti	€ 0,00	€ 4.781.346,46
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 549.318,90	
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 279.891,77	€ 422.044,09
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	
e	<i>altri soggetti</i>	€ 269.427,13	
5	Altri debiti	€ 12.776.310,09	
a	<i>tributari</i>	€ 5.266.732,21	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 2.556.151,52	
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	
d	<i>altri</i>	€ 4.953.426,36	€ 19.596.758,97
	TOTALE DEBITI (D)	€ 40.785.599,09	€ 81.859.312,31
I	E) RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi	€ 1.926.341,73	
II	Risconti passivi	€ 0,00	
	1 Contributi in conto capitale da amministrazioni pubbliche	€ 143.679.929,94	€ 159.644.366,60
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	
3	Altri risconti passivi	€ 124.138,24	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 145.730.409,91	€ 159.644.366,60
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 744.946.993,65	€ 829.241.216,55
	CONTI D'ORDINE		
1	Impegni finanziari per costi anno futuro	€ 48.240.509,36	€ 98.765.744,21
2	Investimenti da effettuare	€ 0,00	
3	Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capitale da effettuare	€ 0,00	
4	Canoni di leasing operativo a scadere	€ 0,00	
5	Beni di terzi in uso	€ 0,00	
6	Beni dati in uso a terzi	€ 62.225.692,22	
7	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	
8	Garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	
9	Garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	
10	Garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 110.466.201,58	€ 98.765.744,21

A PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a 552.371.258,16Euro.

B Fondi per rischi ed oneri

E' una voce di nuova costituzione e comprende gli accantonamenti a fondo rischi per passività potenziali e partite pregresse per € 6.059.726,49 a fronte dei quali è stato creato apposito accantonamento come quota di avanzo di amministrazione 2014.

D DEBITI

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'Ente per € 9.944.628,66 che comprende esclusivamente mutui BEI accessi nel 2007 e nel 2008.

I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale e corrispondono a quanto iscritto in contabilità finanziaria

E I Ratei passivi

Sono comprese nei ratei passivi le spese di trattamento accessorio e premiante del personale dipendente che, come previsto nel punto 5.2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, non sono esigibili nell'anno e quindi, pur essendo un costo rilevabile nell'anno devono essere impegnate nell'esercizio successivo. L'importo rilevato è di € 1.926.341,73

E II Risconti passivi

I Contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, Tipologie 200, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato.

Il Risconto viene effettuato al fine di non mantenere il contributo ricevuto perennemente fra le passività. Il Risconto viene fatto alla stessa percentuale dell'ammortamento del bene dallo stesso finanziato.

L'ammortamento attivo incrementa il conto di Proventi straordinari del conto economico.

A decorrere dall'esercizio 2012 si è proceduto ad applicare una diversa valutazione del criterio di imputazione dell'ammortamento attivo derivante dai conferimenti imputato per ciascun esercizio la quota del 10% della consistenza iniziale (2012) del fondo conferimenti per la somma di euro 15.080.002,87.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri rilevati per € 48.240.509,36 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria.

E' stato inoltre valorizzato il valore dei Beni dati in uso a terzi per € 62.225.692,22

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO				
CONTO ECONOMICO			2014	2013
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi		€ 83.038.940,20	€ 81.055.215,10
2	Proventi da fondi perequativi		€ 0,00	€ -
3	Proventi da trasferimenti e contributi		€ 0,00	
a	Proventi da trasferimenti correnti		€ 69.985.550,39	€ 65.841.018,65
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		€ 15.964.436,66	€ 15.080.002,27
c	Contributi agli investimenti		€ 18.435.289,81	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		€ 2.584.484,35	€ 1.941.100,52
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		€ 8.195.591,91	€ 8.207.228,97
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		€ 0,00	€ 293,00
7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		€ 0,00	
8	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		€ 0,00	
9	Altri ricavi e proventi diversi		€ 13.915.250,91	€ 17.659.769,78
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)			€ 212.119.544,23	€ 189.784.628,29
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		€ 1.024.250,87	€ 2.464.617,47
11	Prestazioni di servizi		€ 79.526.663,50	€ 88.163.910,83
12	Utilizzo beni di terzi		€ 1.705.864,87	€ 2.280.113,06
13	Trasferimenti e contributi		€ 10.036.927,35	
a	Trasferimenti correnti		€ 6.182.009,38	€ 4.562.663,75
c	Quota annuale Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		€ 38.499,71	€ 937.029,09
b	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		€ 3.816.418,26	
14	Personale		€ 30.950.963,00	€ 31.806.400,26
15	Ammortamenti e svalutazioni		€ 48.226.322,00	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		€ 35.581.448,79	€ 2.619.755,99
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		€ 12.644.873,21	€ 7.088.851,72
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		€ 0,00	
d	Svalutazione dei crediti		€ 0,00	
16	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-€ 157,00	
17	Accantonamenti per rischi		€ 6.059.726,49	
18	Altri accantonamenti		€ 14.582.373,10	€ 9.273.984,58
19	Oneri diversi di gestione		€ 30.106.231,02	€ 32.214.159,20
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)			€ 222.219.165,20	€ 181.411.485,95
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			-€ 10.099.620,97	€ 8.373.142,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
20	Proventi da partecipazioni		€ 0,00	
a	da società controllate		€ 0,00	€ -
b	da società partecipate		€ 9.238,50	€ 19.503,50
c	da altri soggetti		€ 0,00	€ -
21	Altri proventi finanziari		€ 73.095,77	€ 166.752,38
Totale proventi finanziari			€ 82.334,27	€ 186.255,88
<u>Oneri finanziari</u>				
22	Interessi ed altri oneri finanziari		€ 0,00	
a	Interessi passivi		€ 1.863.851,21	€ 3.115.313,91
b	Altri oneri finanziari		€ 1.798.790,32	€ -
Totale oneri finanziari			€ 3.662.641,53	€ 3.115.313,91
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)			-€ 3.580.307,26	-€ 2.929.058,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
23	Rivalutazioni		€ 185.388,42	€ -
24	Svalutazioni		€ 220.981,08	€ -
TOTALE RETTIFICHE (D)			-€ 35.592,66	€ -
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
25	Proventi straordinari		€ 0,00	
a	Proventi da permessi di costruire		€ 0,00	€ -
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		€ 246.663,32	€ 436.653,15
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		€ 15.768.866,03	€ 69.632.993,96
d	Plusvalenze patrimoniali		€ 862.043,50	€ 146.400,00
e	Altri proventi straordinari		€ 0,00	€ -
Totale proventi straordinari			€ 16.877.572,85	€ 70.216.047,11
26	Oneri straordinari		€ 0,00	
a	Trasferimenti in conto capitale		€ 52.201,67	€ 71.503,57
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		€ 9.143.221,87	€ 7.869.723,38
c	Minusvalenze patrimoniali		€ 0,00	
d	Altri oneri straordinari		€ 0,00	
Totale oneri straordinari			€ 9.195.423,54	€ 7.941.226,95
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)			€ 7.682.149,31	€ 62.274.820,16
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			-€ 6.033.371,58	€ 67.718.904,47
27	Imposte (*)		€ 1.965.681,81	€ 2.075.398,80
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-€ 7.999.053,39	€ 65.643.505,67

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

Il conto economico 2014 presenta un risultato negativo per € 7.999.053,39, principalmente dovuto alle rettifiche effettuate nelle immobilizzazioni materiali ed immateriali, come brevemente spiegato sopra.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione *al rendiconto* è stata redatta conformemente a 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 sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato per il primo semestre anno 2014 come da delibera della Giunta provinciale N. 193 del 26/11/2014 per il successivo inoltro alla Corte dei conti.

Il Referto del controllo di gestione relativo al secondo semestre verrà presentato contestualmente al rendiconto della gestione e trasmesso alla Corte dei Conti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07](#), ha adottato con delibera di Giunta n. 5 del 17 gennaio 2014 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

La relazione annuale sarà trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti contestualmente al Referto del Controllo di Gestione.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio raccomanda una attenta e costante vigilanza sulle società partecipate al fine di scongiurare il consolidarsi di passività, anche solo per copertura perdite, in capo all'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e raccomandato e viste le determinazioni dirigenziali n.399 del 19/03/2015 di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2014 e n. 388 del 18/03/2015 di quantificazione definitiva della giacenza vincolata di cassa al 31/12/2014 si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LIBERO MANNUCCI

DOTT. GIOVANNI FARNOCCHIA

DOTT. MASSIMILIANO BROGI