

2014

Relazione di Inizio Mandato

verifica della
situazione finanziaria,
patrimoniale e
dell'indebitamento
ai sensi dell'art. 4-bis
del D.Lgs. 149/2011

Comune di PALAIA (PI)

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, che così recita:

“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

Il presente documento succede temporalmente alla Relazione di Fine Mandato approvata dalla Giunta comunale il 17/02/2014, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2009-2014.

Quantunque il legislatore non abbia definito un modello tipo per la relazione di inizio mandato, si ritiene comunque opportuno presentare il presente documento con un continuo richiamo a quello predisposto dall'amministrazione uscente al fine di facilitarne la lettura e permettere più facili confronti.

Inoltre, la presente relazione integra e completa quella di fine mandato mettendo a confronto i dati 2013 acquisiti dal preconsuntivo con quelli risultanti dal rendiconto della gestione così come approvato dal Consiglio con deliberazione n. 9 del 23/04/2014.

1 DATI GENERALI

Prima di procedere all'analisi delle principali variabili economiche si ritiene opportuno presentare la nuova struttura ed organizzazione dell'ente dopo il rinnovo delle cariche elettive ed i primi provvedimenti della nuova amministrazione.

1.1 Organi politici

Gli amministratori in carica, a seguito delle ultime elezioni sono i seguenti:

| Composizione Consiglio e Giunta | Carica | Area politica |
|---------------------------------|-------------|------------------|
| GHERARDINI MARCO | SINDACO | PALAIA IN GRANDE |
| CEDRI TOMMASO | VICESINDACO | PALAIA IN GRANDE |
| MONTI LIA | CONSIGLIERE | PALAIA IN GRANDE |
| PERINI DARIA | CONSIGLIERE | PALAIA IN GRANDE |
| TADDEI ALESSANDRO | CONSIGLIERE | PALAIA IN GRANDE |

| | | |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| GUERRINI MARICA | ASSESSORE | PALAIA IN GRANDE |
| CONSOLONI IRENE | CONSIGLIERE | PALAIA IN GRANDE |
| MONTAGNANI ELISA | CONSIGLIERE | PALAIA IN GRANDE |
| FIGLIOLI LIA | CONSIGLIERE | PALAIA IN GRANDE |
| GIUSTI NICO | CONSIGLIERE | CAMBIARE IN COMUNE |
| VALLINI ALESSIO | CONSIGLIERE | CAMBIARE IN COMUNE |
| GIANNONI GIOVANNI | CONSIGLIERE | CAMBIARE IN COMUNE |
| MORELLI ANTONIO | CONSIGLIERE | CAMBIARE IN COMUNE |
| PAPERINI MICHELA | ASSESSORE ESTERNO | |
| FIGLIOLI ROBERTO | ASSESSORE ESTERNO | |

1.2 Struttura organizzativa

La struttura organizzativa dell'ente non è stata modificata dopo l'insediamento della nuova amministrazione; L'attuale assetto organizzativo è così riassumibile:

| Organigramma | Denominazione |
|------------------------------------|--|
| Segretario: | Dott. Maurizio Salvini |
| Numero dirigenti | 0 |
| Numero posizioni organizzative | 3 |
| Numero totale personale dipendente | 19 |
| Struttura organizzativa dell'ente: | |
| Servizio | Servizio Urbanistica |
| Ufficio | Ufficio Edilizia Privata |
| Servizio LL.PP | LL.PP. Ambiente, Protezione Civile, Sicurezza Lavoro, Patrimonio |
| Servizio | Amministrativo Finanziario |
| Ufficio | Ragioneria e Personale |
| Ufficio | Segreteria Economato |
| Ufficio | Demografico Statistica |
| Ufficio | Protocollo URP segreteria del Sindaco |
| Ufficio | Sociale Scuola Cultura Sport |

1.3 Popolazione residente

La popolazione residente alla data della presente relazione risulta riportata nell'ultima colonna della tabella che segue e viene messa a confronto con il numero di residenti alla data di compilazione della relazione di fine mandato e con quella presente nell'ente nell'anno 2011.

| Popolazione | 2011 | 2013 | 2014 alla data del 17/02/2014 |
|--------------------|-------|-------|-------------------------------------|
| Residenti al 31.12 | 4.620 | 4.598 | 4.598 |

2 SITUAZIONE FINANZIARIA

2.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

La seconda parte della presente relazione si propone di analizzare l'andamento delle entrate e delle spese sostenute dall'ente nel corso degli ultimi tre anni evidenziando, inoltre, l'eventuale scostamento presente tra i dati risultanti dalla relazione di fine mandato e quelli definitivi così come risultanti dall'ultimo rendiconto approvato.

A tal fine analizzeremo dapprima le varie voci di entrata e di spesa e gli equilibri parziali, quindi il risultato d'amministrazione conseguito nel corso degli ultimi tre anni.

2.1.1 Entrate

Con riferimento alla parte entrate si evidenziano i seguenti valori:

| Entrate | 2011 | 2012 | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|
| Entrate Correnti TIT (I+II+III) | 3.553.288,00 | 3.603.032,00 | 4.123.885,36 | 4.138.541,99 | 0,36% |
| TITOLO IV - Entrate da alienazioni e Trasferimenti di capitale | 995.714,00 | 392.579,00 | 1.273.165,67 | 631.090,14 | -50,43% |
| TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti | 50.940,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE | 4.599.942,00 | 3.995.611,00 | 5.397.051,03 | 4.769.632,13 | -11,63% |

2.1.2 Spese

L'andamento della spesa relativa all'ultimo triennio è sintetizzato nella tabella che segue:

| Spese | 2011 | 2012 | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|
| TITOLO I - Spese correnti | 3.502.889,00 | 3.372.661,00 | 4.086.264,41 | 0,00 | -100,00% |
| TITOLO II - Spese in conto capitale | 1.023.433,00 | 328.271,00 | 1.209.060,62 | 0,00 | -100,00% |
| TITOLO III - Rimborso prestiti | 98.295,00 | 103.707,00 | 101.726,00 | 0,00 | -100,00% |
| TOTALE | 4.624.617,00 | 3.804.639,00 | 5.397.051,03 | 0,00 | -100,00% |

2.1.3 Partite di giro

L'andamento della gestione conto terzi relativa all'ultimo triennio nonché le eventuali variazioni intervenute tra le risultanze portate nell'ultimo rendiconto approvato e quelle della relazione di fine mandato, sono evidenziate nella tabella che segue:

| Partite di giro | 2011 | 2012 | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|---|------------|------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|
| TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 389.688,00 | 270.750,00 | 472.847,00 | 0,00 | -100,00% |
| TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 389.688,00 | 270.750,00 | 472.847,00 | 0,00 | -100,00% |

2.2 Gli equilibri parziali di bilancio

Analizzate le principali voci di entrata e di spesa, nel presente paragrafo vengono rappresentati gli equilibri di parte corrente ed in c/capitale degli ultimi esercizi. A riguardo si ricorda che:

- l'equilibrio del bilancio di parte corrente misura la quantità di entrate destinate al finanziamento delle spese relative all'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche eventuali spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- l'equilibrio del bilancio investimenti descrive, invece, le componenti che partecipano per più esercizi nei processi di produzione ed erogazione dell'ente.

Gli scostamenti riportati nell'ultima colonna della precedente tabella sono riferibili alle eventuali differenze tra l'ultimo rendiconto approvato e la relazione di fine mandato.

| Equilibrio | 2011 | 2012 | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|--|--------------|--------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | | | |
| Totale titoli (I+II+III) delle entrate | 3.553.288,32 | 3.603.033,24 | 4.123.885,36 | 4.138.541,99 | 0,36% |
| Spese Titolo I | 3.502.888,82 | 3.372.661,27 | 4.086.264,41 | 3.896.923,77 | -4,63% |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III | 98.295,18 | 103.707,72 | 101.726,00 | 101.724,74 | 0,00% |
| Saldo di parte corrente | -47.895,68 | 126.664,25 | -64.105,05 | 139.893,48 | -318,23% |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Entrate Titolo IV | 995.714,17 | 392.579,47 | 1.273.165,67 | 631.090,14 | -50,43% |
| Entrate Titolo V | 50.940,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totale titoli (IV+V) | 1.046.654,17 | 392.579,47 | 1.273.165,67 | 631.090,14 | -50,43% |
| Spese Titolo II | 1.023.433,10 | 328.271,55 | 1.209.060,62 | 572.076,16 | -52,68% |
| Differenza di parte capitale | 23.221,07 | 64.307,92 | 64.105,05 | 59.013,98 | -7,94% |
| Entrate correnti destinate ad investimenti | 101.755,65 | 81.980,70 | 59.056,24 | 52.375,24 | -11,31% |
| Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale) | 92.422,70 | 47.214,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Saldo di parte capitale | 217.399,42 | 193.503,16 | 123.161,29 | 111.389,22 | -9,56% |

2.3 Risultato di amministrazione

Il risultato contabile di amministrazione, pari al fondo di cassa a fine anno, aumentato dei residui attivi (sia di competenza che riaccertati) e diminuito dei residui passivi (anch'essi di competenza e riaccertati), come previsto dall'art. 187 comma 1 del TUEL, deve essere scomposto, ai fini del successivo utilizzo o ripiano in:

- vincolato, composto da disponibilità relative ad entrate e contributi finalizzati;
- per spese in conto capitale, riferibile a risorse destinate al finanziamento di specifici investimenti;
- per ammortamenti, composto da economie di spesa destinate al rinnovo di cespiti ammortizzabili;
- non vincolato, per la parte residuale.

La seguente tabella espone la scomposizione del risultato di amministrazione ai sensi dell'art. 187 TUEL, evidenziando le eventuali modifiche intercorse tra l'ultimo rendiconto approvato e la relazione di fine mandato.

| Risultato di amministrazione | 2011 | 2012 | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|
| Vincolato | 139.997,00 | 101.543,00 | 97.000,00 | 29.865,68 | -69,21% |
| Per spese in c/capitale | 47.215,00 | 116.767,00 | 0,00 | 161.396,66 | 0,00% |
| Per fondo ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Non vincolato | 80.670,00 | 267.762,00 | 800.986,26 | 438.761,92 | -45,22% |
| Totale | 267.882,00 | 486.072,00 | 897.986,26 | 630.024,26 | -29,84% |

2.4 Risultato della gestione di competenza

Com'è noto, il risultato della gestione di competenza - dato dalla somma delle riscossioni e dei residui attivi dedotti i pagamenti ed i residui passivi riferiti alla sola gestione di competenza - evidenzia il risultato finanziario di sintesi della gestione di ciascun esercizio. Valori positivi evidenziano l'utilizzo di avanzi (qualora presenti) di amministrazione di anni precedenti.

La tabella che segue riporta per il triennio 2011-2013, le suddette risultanze contabili. L'ultima colonna della tabella che precede evidenzia le eventuali variazioni apportate in sede di approvazione del rendiconto 2013 rispetto ai valori precedentemente indicati nell'ultima relazione di fine mandato.

| Gestione di competenza | 2011 | 2012 | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|
| Riscossioni | 3.694.248,52 | 3.626.176,32 | 4.359.002,33 | 4.359.002,33 | 0,00% |
| Pagamenti | 3.247.426,80 | 2.769.119,31 | 3.680.700,41 | 3.680.700,41 | 0,00% |
| Differenza | 446.821,72 | 857.057,01 | 678.301,92 | 678.301,92 | 0,00% |
| Residui attivi | 1.295.381,49 | 640.186,63 | 854.995,58 | 720.558,22 | -15,72% |
| Residui passivi | 1.766.877,82 | 1.306.271,47 | 1.123.607,87 | 1.199.952,68 | 6,79% |
| Differenza | -471.496,33 | -666.084,84 | -268.612,29 | -479.394,46 | 78,47% |
| Avanzo (+) o disavanzo (-) | -24.674,61 | 190.972,17 | 409.689,63 | 198.907,46 | -51,45% |

2.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

L'avanzo così come determinato nel paragrafo precedente è stato utilizzato ai sensi del comma 2, art. 187 TUEL e nel rispetto delle recenti pronunce della Corte dei Conti (tra cui: n. 546/2010 e n. 133/2011 Sez. Controllo Lombardia, n. 310 e 330/2013 sez. Controllo Piemonte).

| Utilizzo avanzo di amministrazione | 2011 | 2012 | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Finanziamento debiti fuori bilancio | 25.000,00 | 38.270,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Spese correnti non ripetitive | 156.105,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Spese correnti in sede di assestamento | 674,00 | 34.237,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Spese di investimento | 92.423,00 | 47.214,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totale | 274.202,00 | 119.721,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

2.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

L'analisi della composizione dei residui attivi e passivi per anno di provenienza evidenzia la velocità dell'ente nella realizzazione delle entrate o nella effettuazione dei pagamenti; tali risultanze sono esposte nelle seguenti tabelle.

| RESIDUI ATTIVI | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|
| Esercizio 2009 e precedenti | 194.818,81 | 120.063,51 | -38,37% |
| Esercizio 2010 | 122.786,78 | 60.350,34 | -50,85% |
| Esercizio 2011 | 61.301,34 | 57.680,70 | -5,91% |
| Esercizio 2012 | 231.247,73 | 207.545,18 | -10,25% |
| Esercizio 2013 | 0,00 | 720.558,22 | 0,00% |
| Totale | 610.154,66 | 1.166.197,95 | 91,13% |

| RESIDUI PASSIVI | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|
| Esercizio 2009 e precedenti | 219.073,66 | 177.011,31 | -19,20% |
| Esercizio 2010 | 98.898,13 | 102.646,73 | 3,79% |
| Esercizio 2011 | 150.994,86 | 104.818,92 | -30,58% |
| Esercizio 2012 | 347.467,11 | 110.995,99 | -68,06% |
| Esercizio 2013 | 0,00 | 1.199.952,68 | 0,00% |
| Totale | 816.433,76 | 1.695.425,63 | 107,66% |

3 PATTO DI STABILITA'

3.1 Patto di stabilità interno

Tra gli aspetti che rivestono maggior importanza nella programmazione degli enti locali, per gli effetti che produce sugli equilibri di bilancio degli anni a seguire, certamente è da considerare il Patto di stabilità. Si ricorda, infatti, che il mancato raggiungimento degli obiettivi del saldo comporta, nell'anno successivo, alcune sanzioni particolarmente gravose per l'ente quali:

- riduzione del fondo di solidarietà comunale e del fondo sperimentale di riequilibrio in misura pari alla differenza tra il risultato registrato e l'obiettivo programmatico predeterminato;
- limite agli impegni di spese correnti in misura non superiore all'importo annuale medio dei corrispondenti impegni effettuati nell'ultimo triennio;
- divieto di ricorso all'indebitamento per gli investimenti;
- divieto di assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;
- rideterminazione delle indennità di funzione ed i gettoni di presenza indicati nell'articolo 82 del Decreto Legislativo n. 267 del 2000, e successive modificazioni, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2010.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni 2011/2013.

| Patto di stabilità | 2011 | 2012 | 2013 |
|----------------------------|------|------|------|
| Patto di stabilità interno | NS | NS | R |

Legenda: "R" rispettato, "NR" non rispettato, "NS" non soggetto, "E" escluso

4 INDEBITAMENTO

4.1 Indebitamento

L'indebitamento, come già visto per il Patto di stabilità, determina riflessi importanti sui bilanci degli anni successivi; a tal fine è interessante presentare:

- l'evoluzione dell'indebitamento dell'ente;
- il livello del limite d'indebitamento;
- la presenza di strumenti derivati ed i riflessi che questi generano sul bilancio.

4.1.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il rapporto tra indebitamento residuo dell'ente ed il numero di residenti misura, in linea teorica, la quota di indebitamento pro capite per abitante per debiti contratti dal nostro ente. L'evoluzione di tale rapporto negli ultimi anni è la seguente:

| Indebitamento | 2011 | 2012 | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|--|--------------|--------------|--|--|--|
| Residuo debito finale | 1.223.169,26 | 1.119.460,54 | 1.017.735,80 | 1.017.735,80 | 0,00% |
| Popolazione residente | 4.620 | 4.631 | 4.598 | 4.598 | |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 264,76 | 241,73 | 221,34 | 221,34 | 0,00% |

4.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

Altrettanto interessante per l'analisi in corso è la verifica sul rispetto del limite d'indebitamento previsto dalla normativa vigente. Si ricorda che l'assunzione di nuovi debiti di finanziamento da parte degli enti locali è soggetta al rispetto del limite di cui all'art. 204 TUEL. La tabella che segue riporta l'incidenza degli interessi sulle entrate correnti nei tre esercizi 2011, 2012 e 2013.

| Rispetto limite di indebitamento | 2011 | 2012 | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato |
|--|-------------|-------------|--|--|
| Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL) | 1,93% | 1,65% | 1,54% | 0,00% |

4.2 Utilizzo strumenti di finanza derivata

Nel corso degli scorsi anni l'Ente non ha attivato contratti di finanza derivata.

5 SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

5.1 Conto del patrimonio

A seguire si espongono i dati patrimoniali ai sensi dell'art. 230 TUEL come risultanti dalla relazione di fine mandato, dal rendiconto 2013 e gli eventuali scostamenti in percentuale eventualmente intercorsi tra i due documenti.

| Attivo | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Passivo | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 156.629,93 | 149.329,14 | Patrimonio netto | 7.206.803,62 | 6.627.586,88 |
| Immobilizzazioni materiali | 11.175.298,30 | 11.356.069,37 | Conferimenti | 5.786.663,82 | 5.913.052,76 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.482.024,00 | 937.685,94 | Debiti | 2.420.090,04 | 2.202.769,01 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | Ratei e risconti passivi | 15.928,94 | 26.887,55 |
| Crediti | 0,00 | 0,00 | | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 1.257.096,72 | 1.166.197,95 | | | |
| Disponibilità liquide | 1.358.437,47 | 1.159.251,94 | | | |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | 1.761,86 | | | |
| Totale | 15.429.486,42 | 14.770.296,20 | Totale | 15.429.486,42 | 14.770.296,20 |

| Attivo | Scostamento | Passivo | Scostamento |
|--|---------------|--------------------------|---------------|
| Immobilizzazioni immateriali | -4,66% | Patrimonio netto | -8,04% |
| Immobilizzazioni materiali | 1,62% | Conferimenti | 2,18% |
| Immobilizzazioni finanziarie | -36,73% | Debiti | -8,98% |
| Rimanenze | 0,00% | Ratei e risconti passivi | 68,80% |
| Crediti | 0,00% | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | -7,23% | | |
| Disponibilità liquide | -14,66% | | |
| Ratei e risconti attivi | 0,00% | | |
| Totale | -4,27% | Totale | -4,27% |

5.2 Conto economico

Anche per le voci di proventi e costi di gestione, ai sensi dell'art. 229 TUEL, si riportano a seguire i risultati esposti nella relazione di fine mandato, nel rendiconto 2013 e gli eventuali scostamenti in percentuale:

| Conto economico | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|---|--|--|--|
| A) Proventi della gestione | 0,00 | 4.050.046,39 | 0,00% |
| B) Costi della gestione di cui: | 0,00 | 4.178.535,28 | 0,00% |
| Quote di ammortamento d'esercizio | 0,00 | 397.855,75 | 0,00% |
| C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate: | 0,00 | 117.516,92 | 0,00% |
| utili | 0,00 | 117.516,92 | 0,00% |
| interessi su capitale in dotazione | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| trasferimenti ad aziende speciali e partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| D.20) Proventi finanziari | 0,00 | 2.516,93 | 0,00% |
| D.21) Oneri finanziari | 0,00 | 55.008,98 | 0,00% |
| E) Proventi e oneri straordinari | 0,00 | 293.265,91 | 0,00% |
| Proventi | 0,00 | 328.098,75 | 0,00% |
| Insussistenze del passivo | 0,00 | 14.990,30 | 0,00% |
| Sopravvenienze attive | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 313.108,45 | 0,00% |
| Oneri | 0,00 | 34.832,84 | 0,00% |
| Insussistenze dell'attivo | 0,00 | 4.683,15 | 0,00% |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Accantonamento per svalutazione crediti | 0,00 | 21.041,67 | 0,00% |
| Oneri straordinari | 0,00 | 9.108,02 | 0,00% |
| RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO | 0,00 | 229.801,89 | 0,00% |

6 ORGANISMI CONTROLLATI

6.1 Informazioni su ciascun organismo partecipato

| ORGANISMI PARTECIPATI | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| AUTORITA' DI AMBITO N. 2 DEL BASSO VALDARNO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AZIENDA PISANA DI EDILIZIA SOCIALE A.P.E.S. scpa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BELVEDERE SPA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| COMPAGNIA TOSCANA TRASPORTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| COMUNITA' DI AMBITO ATO TOSCANA COSTA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ECOFOR SERVICE SPA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GAL ETRURIA SCRL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GEOFOR PATRIMONIO SPA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GEOFOR SPA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PUBLISERVIZI SPA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RETI AMBIENTE SPA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOCIETA' AGRICOLA FONDI RUSTICI MONTEFOSCOLI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOCIETA' DELLA SALUTE VALDERA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOSCANA ENERGIA SPA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UNIONE VALDERA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

6.2 Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente

Preliminarmente si da atto che è stato effettuato l'allineamento con i dati contabili degli organismi partecipati nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 6 co. 4 D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito della Legge 7 agosto 2012, n. 135 che a riguardo così recita:

“A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.”

| Riepilogo spese per organismi partecipati | Impegni 2011 | Pagamenti 2011 | Impegni 2012 | Pagamenti 2012 | Impegni 2013 | Pagamenti 2013 |
|---|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
| Spesa | 1.628.361,42 | 0,00 | 1.426.016,37 | 0,00 | 1.524.218,28 | 1.469.981,15 |

*Nel caso di acquisizione di capitale con conferimento in natura, precisare la natura del bene conferito specificandone il valore

| Riepilogo entrate per organismi partecipati | 2010 Accertamenti | 2010 Riscossioni | 2011 Accertamenti | 2011 Riscossioni | 2012 Accertamenti | 2012 Riscossioni |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | | | | | | |

7 DEBITI FUORI BILANCIO

7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Nella seguente tabella sono evidenziati gli importi degli eventuali debiti fuori bilancio ancora da riconoscere, distinti per categoria, così come risultanti dalla relazione di fine mandato e dal rendiconto 2013.

| Dati relativi ai debiti fuori bilancio | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|---|
| Sentenze esecutive | 38.270,00 | 0,00 | -100,00% |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Ricapitalizzazione | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Acquisizione di beni e servizi | 0,00 | 8.963,68 | 0,00% |
| Totale | 38.270,00 | 8.963,68 | -76,58% |

| Esecuzioni forzate | 2013 Relazione Fine Mandato | 2013 Rendiconto approvato | Scostamento Fine Mandato / Rendiconto |
|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|
| Procedimenti di esecuzione forzata | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

8 RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO

8.1 Rilievi della Corte dei conti

Si ricorda che l'accertamento da parte della competente sezione della Corte dei Conti di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, del mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità, comporta per l'ente interessato l'obbligo di adottare, entro 60 giorni dalla comunicazione del deposito della pronuncia di accertamento, i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio. Qualora l'ente non provveda nei termini ovvero le misure applicate siano ritenute inadeguate, è preclusa l'attuazione dei programmi di spesa per i quali è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria, con conseguente rallentamento o paralisi dell'azione di governo.

Nel presente paragrafo sono riepilogati gli eventuali rilievi formulati della competente Corte dei conti distinti in "Attività di controllo" (nella quale sono indicati pareri, deliberazioni, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui ai commi

166-168 dell'art. 1 della Legge n. 266/2005) ed "Attività giurisdizionale" (nella quale sono indicate le eventuali sentenze recentemente intervenute).

A seguire sono descritte le eventuali implicazioni che tali rilievi possono dispiegare sulla gestione a venire.

Attività di controllo:

| Descrizione atto | Sintesi del contenuto |
|---|-----------------------------------|
| delibera corte dei conti su preventivo 2011 | rilievi su previsioni di bilancio |
| delibera corte dei conti su consuntivo 2011 | rilievi su gestione |

Attività giurisdizionale:

| Descrizione atto | Sintesi del contenuto |
|------------------|-----------------------|
| | |

8.2 Rilievi dell'organo di revisione

Non sono stati fatti rilievi da parte dell'organo di revisione

9 CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE

Nella presente parte della relazione viene illustrata la condizione giuridica ed economica dell'ente in riferimento ad eventi straordinari, quali:

- commissariamenti,
 - dichiarazioni di dissesto o pre-dissesto,
 - ricorsi a fondi o contributi di carattere straordinario,
 - accertamenti di deficitarietà strutturale,
- cui è stato eventualmente soggetto nel corso del precedente periodo.

In particolare, si evidenziano gli ulteriori aspetti rilevanti ai fini della valutazione della sussistenza dei presupposti per il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario.

9.1 Condizione giuridica dell'ente

| Nel periodo del mandato | Stato |
|--|-------|
| L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo del precedente mandato | NO |

9.2 Condizione finanziaria dell'ente

| Nel periodo del mandato | Stato |
|---|-------|
| l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL | NO |
| l'ente ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL | NO |

| | |
|--|----|
| l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL | NO |
| l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12 | NO |

9.3 Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL

Ai sensi della vigente normativa sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevanti dalla tabella dei parametri allegata all'ultimo conto del bilancio. Tali condizioni si presumono sussistere quando almeno la metà dei parametri presentino valori positivi.

Con riferimento agli ultimi tre esercizi, il nostro ente evidenzia le seguente situazione strutturale:

| Parametri obiettivi | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Parametri positivi | 0 su 10 | 0 su 10 | 0 su 10 |

10 PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO

10.1 Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL

Gli enti per i quali, anche in considerazione delle pronunce delle competenti sezioni regionali della Corte dei conti sui bilanci degli enti, sussistano squilibri strutturali del bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario, nel caso in cui le misure applicate in sede di salvaguardia degli equilibri finanziari o di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio non siano sufficienti a superare le condizioni di squilibrio rilevate, possono ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il ricorso alla procedura non è ammesso qualora sia decorso il termine, assegnato dal prefetto, per la deliberazione del dissesto.

| Nel periodo del precedente mandato | Stato |
|---|-------|
| La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ha già assegnato il termine per l'adozione delle misure correttive, nel corso della procedura ex art. 6, comma 2, D.Lgs. 149/2011 | NO |
| L'ente ha regolarmente approvato il bilancio di previsione 2013 | SI |
| L'ente ha regolarmente approvato il rendiconto 2012 | SI |

In considerazione di quanto espresso, si ritiene che non ricorrono le condizioni per l'accesso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista all'art. 243-bis TUEL.

11 CONCLUSIONI

In conclusione con la presente relazione si è cercato di evidenziare la situazione economico patrimoniale dell'ente, mettendone in evidenza le criticità ritenute rilevanti alla data di insediamento della nuova amministrazione.

La presente relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario viene sottoscritta dal sindaco ai sensi della normativa vigente.

Comune di PALAIA (PI) 05/08/2014

Il Sindaco
(Dott. Marco Gherardini)

Indice

| | | |
|-------|--|----|
| | Premessa | 2 |
| 1 | DATI GENERALI | 2 |
| 1.1 | Organi politici | 2 |
| 1.2 | Struttura organizzativa | 3 |
| 1.3 | Popolazione residente | 3 |
| 2 | SITUAZIONE FINANZIARIA | 4 |
| 2.1 | Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente | 4 |
| 2.1.1 | Entrate | 4 |
| 2.1.2 | Spese | 4 |
| 2.1.3 | Partite di giro | 5 |
| 2.2 | Gli equilibri parziali di bilancio | 5 |
| 2.3 | Risultato di amministrazione | 6 |
| 2.4 | Risultato della gestione di competenza | 6 |
| 2.5 | Utilizzo avanzo di amministrazione | 7 |
| 2.6 | Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza | 7 |
| 3 | PATTO DI STABILITA' | 8 |
| 3.1 | Patto di stabilità interno | 8 |
| 4 | INDEBITAMENTO | 8 |
| 4.1 | Indebitamento | 8 |
| 4.1.1 | Evoluzione indebitamento dell'ente | 9 |
| 4.1.2 | Rispetto del limite di indebitamento | 9 |
| 4.2 | Utilizzo strumenti di finanza derivata | 9 |
| 5 | SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE | 10 |
| 5.1 | Conto del patrimonio | 10 |
| 5.2 | Conto economico | 11 |
| 6 | ORGANISMI CONTROLLATI | 12 |
| 6.1 | Informazioni su ciascun organismo partecipato | 12 |
| 6.2 | Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente | 12 |
| 7 | DEBITI FUORI BILANCIO | 13 |
| 7.1 | Riconoscimento debiti fuori bilancio | 13 |
| 8 | RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO | 13 |
| 8.1 | Rilievi della Corte dei conti | 13 |
| 8.2 | Rilievi dell'organo di revisione | 14 |
| 9 | CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE | 14 |
| 9.1 | Condizione giuridica dell'ente | 14 |
| 9.2 | Condizione finanziaria dell'ente | 14 |
| 9.3 | Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL | 15 |
| 10 | PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO | 15 |
| 10.1 | Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL | 15 |
| 11 | CONCLUSIONI | 16 |