

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 DICOMANO (FI)

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 24/02/2014, 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. 15 del 29/04/2014.

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
Passiatore Stefano	Sindaco pro-tempore	Lista Centrosinistra uniti per Dicomano
Fossi Giulia	Vice Sindaco/Assessore Politiche Educative, giovanili e Cultura	
Capretti Tommaso	Assessore Ambiente e verde pubblico, servizi pubblici locali, polizia municipale e protezione civile	

Poggiali Alessio	Assessore ai Lavori Pubblici e Viabilità	
Turchi Donatella	Assessore allo sviluppo economico, politiche sociali e gemellaggi	Lista Centrosinistra uniti per Dicomano

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.ssa Antonia Zarrillo
Numero dirigenti	N. 0
Numero posizioni organizzative	N. 5
Numero totale personale dipendente	N. 28
Struttura organizzativa dell'ente:	
Servizio	Affari Generali
Servizio	Finanziario
Servizio	Lavori Pubblici
Servizio	Urbanistica
Servizio	Servizio sociali

Note: Non si rilevano particolari criticità.

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 24/02/2014
Residenti al 31.12	5.764	5.648	5.750

Note:

La tabella che precede evidenzia una tendenziale stabilità del numero di residenti nel territorio di competenza.

Tale aspetto influenza in misura determinante la programmazione della gestione sia ai fini dell'erogazione dei servizi (volumi, localizzazione, qualità) che della politica degli investimenti.

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)	4.339.051,00	5.168.608,00	4.832.315,84	4.830.283,20	-0,04%
TITOLO IV - Entrate da alienazioni e Trasferimenti di capitale	537.747,00	815.054,00	300.853,60	297.233,25	-1,20%
TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	10.367,00	30.493,48	30.493,48	0,00%
TOTALE	4.876.798,00	5.994.029,00	5.163.662,92	5.158.009,93	-0,11%

Note:

Non si rilevano particolari scostamenti.

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	4.313.195,00	4.504.549,00	4.701.210,97	4.692.490,19	-0,19%
TITOLO II - Spese in conto capitale	680.007,00	1.106.549,00	552.717,37	548.111,58	-0,83%
TITOLO III - Rimborso prestiti	254.578,00	292.273,00	306.298,83	306.298,83	0,00%
TOTALE	5.247.780,00	5.903.371,00	5.560.227,17	5.546.900,60	-0,24%

Note: Non si rilevano particolari scostamenti.

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	341.894,00	339.875,00	325.820,92	325.820,92	0,00%
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	341.894,00	339.875,00	325.820,92	325.820,92	0,00%

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	4.339.051,48	5.168.609,85	4.832.315,84	4.830.283,20	-0,04%
Spese Titolo I	4.313.194,64	4.504.549,45	4.701.210,97	4.692.490,19	-0,19%
Rimborso prestiti parte del Titolo III	254.577,64	292.273,96	306.298,83	275.805,35	-9,96%
Saldo di parte corrente	-228.720,80	371.786,44	-175.193,96	-138.012,34	-21,22%
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Entrate Titolo IV	537.746,83	815.054,22	300.853,60	297.233,25	-1,20%
Entrate Titolo V	0,00	10.367,00	0,00	0,00	0,00%
Totale titoli (IV+V)	537.746,83	825.421,22	300.853,60	297.233,25	-1,20%
Spese Titolo II	680.007,27	1.106.549,00	552.717,37	548.111,58	-0,83%
Differenza di parte capitale	-142.260,44	-281.127,78	-251.863,77	-250.878,33	-0,39%
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	31.550,00	49.100,26	48.627,14	-0,96%
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	331.827,81	357.743,30	204.000,00	204.000,00	0,00%
Saldo di parte capitale	189.567,37	108.165,52	1.236,49	1.748,81	41,43%

Note:

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	0,00	368.057,00	368.057,00	383.217,57	4,12%
Per spese in c/capitale	407.579,00	284.968,00	22.723,26	83.939,50	269,40%
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Non vincolato	147.630,00	144.382,00	10.000,00	9.068,73	-9,31%
Totale	555.209,00	797.407,00	400.780,26	476.225,80	18,82%

Note:

Si rileva uno scostamento positivo rispetto alla relazione di fine mandato.

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	3.781.539,00	4.278.810,00	4.089.690,24	4.089.690,24	0,00%
Pagamenti	4.014.400,00	3.975.563,00	4.529.036,86	4.529.036,86	0,00%

Differenza	-232.861,00	303.247,00	-439.346,62	-439.346,62	0,00%
Residui attivi	1.437.153,00	2.055.097,00	1.399.793,60	1.394.140,61	-0,40%
Residui passivi	1.575.274,00	2.267.686,00	1.357.011,23	1.343.684,66	-0,98%
Differenza	-138.121,00	-212.589,00	42.782,37	50.455,95	17,94%
Avanzo (+) o disavanzo (-)	-370.982,00	90.658,00	-396.564,25	-388.890,67	-1,94%

Note:

Non si rilevano particolari scostamenti rispetto alla relazione di fine mandato.

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	4.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese correnti non ripetitive	11.956,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese di investimento	331.828,00	357.743,00	204.000,00	204.000,00	0,00%
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	348.624,00	357.743,00	204.000,00	204.000,00	0,00%

Note:

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	249.127,51	249.127,51	0,00%
Esercizio 2010	678.741,62	678.741,62	0,00%
Esercizio 2011	260.439,98	260.439,98	0,00%
Esercizio 2012	683.447,38	683.447,38	0,00%

Esercizio 2013	1.394.140,61	1.394.140,61	0,00%
Totale	3.265.897,10	3.265.897,10	0,00%

RESIDUI PASSIVI	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2009 e precedenti	404.614,14	404.614,14	0,00%
Esercizio 2010	615.366,48	615.366,48	0,00%
Esercizio 2011	272.708,80	272.708,80	0,00%
Esercizio 2012	95.770,90	95.770,90	0,00%
Esercizio 2013	1.343.665,46	1.343.665,46	0,00%
Totale	2.732.125,78	2.732.125,78	0,00%

Note:

Non si rilevano scostamenti rispetto alla relazione di fine mandato.

La vetustà dei residui attivi é moderata in connessione ad una costante attività di riaccertamento delle ragioni dei crediti al termine di ogni esercizio finanziario.

Lo stesso dicasi per i residui passivi.

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	R	R	R

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

Note:

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	5.013.437,01	4.721.163,13	4.445.357,78	4.445.357,78	0,00%
Popolazione residente	5.764	5.750	5.648	5.648	
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	869,78	821,07	787,07	787,07	0,00%

Note:

Non si rilevano scostamenti rispetto alla relazione di fine mandato. L'entità dell'indebitamento è contenuta nelle percentuali massime di Legge.

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)	5,91%	5,39%	5,16%	5,16%

Note:

4.2 Utilizzo strumenti di finanza derivata

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

Nella seguente tabella sono riportati i contratti in essere con il valore complessivo di estinzione, così come indicato dall'istituto di credito contraente.

Contratto per derivati	Valore complessivo di estinzione
NON ESISTENTI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA	0,00
Totale	0,00

4.2.1 Rilevazione flussi

Con riferimento ai contratti per derivati di cui alla precedente tabella, di seguito si evidenziano flussi positivi e negativi originati (come risultanti dalla relazione di fine mandato e dal rendiconto 2013), distinti per posizione contrattuale.

Contratto Data	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Relazione Inizio Mandato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Flussi positivi	0,00	0,00	0,00
Flussi negativi	0,00	0,00	0,00

Note:

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	0,00	0,00	Patrimonio netto	16.179.192,63	16.068.655,99
Immobilizzazioni materiali	16.896.814,60	17.200.499,81	Conferimenti	714.608,89	289.614,03
Immobilizzazioni finanziarie	782.914,42	782.914,42	Debiti	6.394.921,62	5.688.901,99
Rimanenze	0,00	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
Crediti	4.543.646,43	3.266.284,10			
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00			
Disponibilità liquide	1.065.347,69	797.473,68			
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00			
Totale	23.288.723,14	22.047.172,01	Totale	23.288.723,14	22.047.172,01

Attivo	Scostamento	Passivo	Scostamento
Immobilizzazioni immateriali	0,00%	Patrimonio netto	-0,68%
Immobilizzazioni materiali	1,80%	Conferimenti	-59,47%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00%	Debiti	-11,04%
Rimanenze	0,00%	Ratei e risconti passivi	0,00%
Crediti	-28,11%		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00%		
Disponibilità liquide	-25,14%		
Ratei e risconti attivi	0,00%		
Totale	-5,33%	Totale	-5,33%

Note:

Le variazioni rispetto alla relazione di fine mandato sono dovute alla circostanza che i dati non erano definitivi e si riferivano alla situazione al 31.12.2012.

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	5.149.544,10	4.737.560,86	-8,00%
B) Costi della gestione di cui:	4.806.093,92	5.035.393,26	4,77%
Quote di ammortamento d'esercizio	632.599,01	649.502,83	2,67%
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	3.931,50	34.085,12	766,97%
utili	55.610,52	36.387,00	-34,57%
interessi su capitale in dotazione	0,00	0,00	0,00%
trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	51.679,02	2.301,88	-95,55%
D.20) Proventi finanziari	15.672,52	6.070,34	-61,27%
D.21) Oneri finanziari	237.311,13	222.780,57	-6,12%
E) Proventi e oneri straordinari	-83.715,18	369.920,87	-541,88%
Proventi	509.418,40	1.032.170,84	102,62%
Insussistenze del passivo	356.290,03	905.613,88	154,18%
Sopravvenienze attive	12.639,40	36.402,99	188,01%
Plusvalenze patrimoniali	140.488,97	90.153,97	-35,83%
Oneri	593.133,58	662.249,97	11,65%
Insussistenze dell'attivo	91.753,27	340.987,47	271,64%
Minusvalenze patrimoniali	175,58	227.706,36	129.588,10%
Accantonamento per svalutazione crediti	15.775,00	0,00	-100,00%
Oneri straordinari	485.429,73	93.556,14	-80,73%
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	42.027,89	-110.536,64	-363,01%

Note:

6 ORGANISMI CONTROLLATI

6.1 Informazioni su ciascun organismo partecipato

ORGANISMI PARTECIPATI	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
PUBLIACQUA S.P.A.	17.305.878,00	23.261.079,00	30.235.444,00
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	26.730.258,00	35.688.921,00	36.755.265,00
CASA S.P.A.	373.884,00	528.784,00	550.123,00
A.E.R. S.P.A.	117.131,00	553.150,00	284.350,00
A.E.R. IMPIANTI S.R.L.	42.349,00	-109.195,00	-19.432,00
TO.RO TOSCO ROMAGNOLA S.C.R.L.	8.208,55	7.433,00	0,00
SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO	0,00	0,00	0,00
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	0,00	14.245,78	421.029,58
A.T.O. TOSCANA CENTRO	1.147.660,00	63.796,63	-397.477,86

Note:

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
Gestione contratto di servizio A.E.R. S.p.a.	915.200,00	733.640,46	993.000,00	741.365,90	989.536,32	957.177,41
Trasferimento ATO Toscana Centro	2.083,26	2.083,26	2.301,88	2.301,88	2.301,88	2.301,88
Trasferimento Casa S.p.A.	20.000,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00

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

Riepilogo entrate per organismi partecipati	Accertamenti 2011	Riscossioni 2011	Accertamenti 2012	Riscossioni 2012	Accertamenti 2013	Riscossioni 2013
Publiacqua s.p.a - Utili	19.571,53	19.571,53	51.635,66	51.635,66	27.956,62	0,00

Casa S.p.A. - Utili	1.854,04	1.853,04	1.775,95	1.775,95	2.250,00	2.250,00
Toscana Energia S.p.A. - Utili	2.409,76	2.409,76	2.198,91	2.198,91	6.180,38	6.180,38

Note:

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	0,00	0,00	0,00%
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	0,00	0,00%
Totale	0,00	0,00	0,00%

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

Note:

Non vi sono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare né procedimenti di esecuzione forzata.

7.2 Contenzioso in essere

Al fine di valutare l'impatto sul bilancio e sul patrimonio dell'ente di eventuali debiti potenziali relativi al contenzioso in essere alla data di redazione della presente relazione, si evidenzia la seguente prevedibile evoluzione, basata su stime prudenziali:

Descrizione	Spesa potenziale prevedibile
Contenzioso	0,00

Note:

Non vi è contenzione da cui possano scaturire debiti potenziali.

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
Deliberazioni n. 283/2012 Corte dei Conti Sezione Controllo Toscana	Questionario di Bilancio 2012: Irregolarità consistente nel superamento nel triennio della capacità di indebitamento. Il Consiglio comunale ha adottato successivamente l'estinzione anticipata di un mutuo ai sensi art. 16 c.6/bis D.L. 95/2012.

Attività giurisdizionale:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto

Note:

Non vi é nessuna decisione o procedimenti pendenti di natura giurisdizionale.

8.2 Rilievi dell'organo di revisione

A seguire l'elenco degli eventuali rilievi di gravi irregolarità contabili formulati dall'organo di revisione.

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
L'ente non é stato oggetto di rilievi di irregolarità da parte del Revisore dei Conti	

Note:

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 deficiarietà 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

Note:

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

Note:

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	10 su 10	10 su 10	10 su 10

Note:

Come si evince la situazione dell'Ente é positiva.

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 e il rendiconto 2013	SI

In considerazione di quanto espresso, si ritiene che

non ricorrano

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.

Da un controllo approfondito delle entrate e delle uscite dell'Ente si ritiene indispensabile, nell'arco del mandato amministrativo, adottare misure per ridurre il tenore delle spese dell'Amministrazione. Personale, indebitamento e contributi risultano le voci sulle quali operare un taglio, al fine di consentire una riduzione della pressione tributaria.

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

Comune di DICOMANO (FI) lì 23/08/2014

Il Sindaco
(Passiatore Stefano)

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	9
4.1	Indebitamento	9
4.1.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	9
4.1.2	Rispetto del limite di indebitamento	9
4.2	Utilizzo strumenti di finanza derivata	10
4.2.1	Rilevazione flussi	10
5	SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE	11
5.1	Conto del patrimonio	11
5.2	Conto economico	12
6	ORGANISMI CONTROLLATI	13
6.1	Informazioni su ciascun organismo partecipato	13
6.2	Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente	13
7	DEBITI FUORI BILANCIO	14
7.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	14
7.2	Contenzioso in essere	15
8	RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	15
8.1	Rilievi della Corte dei conti	15
8.2	Rilievi dell'organo di revisione	16
9	CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE	16
9.1	Condizione giuridica dell'ente	16
9.2	Condizione finanziaria dell'ente	17
9.3	Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL	17
10	PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO	17
10.1	Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL	17
11	CONCLUSIONI	18