

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO



Art. 4-bis, D.Lgs. 149/2011
Situazione finanziaria, patrimoniale ed
Indebitamento dell'Ente

2019

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 il 21/03/2019, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2014-2019.

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 2018 acquisiti dal preconsuntivo con quelli risultanti dal rendiconto della gestione così come approvato dal Consiglio con deliberazione n. 23 del 30/04/2019.

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	Lista Palaia in grande
Lorenzetti Alessia	Vicesindaco	Lista Palaia in grande
Fiore Roberto	Assessore	Lista Palaia in grande
Guerrini Marica	Assessore	Lista Palaia in grande
Boddi Pietro	Assessore	Lista Palaia in grande

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. Salantri Antonio
Numero posizioni organizzative	N. 3
Numero totale personale dipendente	19
Struttura organizzativa dell'ente:	
Servizio	Finanziario Amministrativo
Ufficio	URP Segreteria
Ufficio	Anagrafe stato Civile
Ufficio	Economato
Ufficio	Ragioneria e personale
Ufficio	Sociale scuola Sport
Servizio	Urbanistica
Ufficio	Ufficio Edilizia Privata cimiteri verde pubblico
Servizio	LL.PP Ambiente Protezione Civile Sicurezza sul lavoro Patrimonio

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	2018	2019 alla data del 21/03/2019
Residenti al 31.12	4.603	4.542	4.542

Note:

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

Tale aspetto influenza 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	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
ENTRATE CORRENTI	3.459.526,20	3.404.225,19	3.433.596,68	3.456.987,76	0,68%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE E DA RIDUZIONE CREDITI	457.372,98	695.979,25	390.491,42	390.491,42	0,00%
ACCENSIONE PRESTITI	0,00	61.000,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	3.916.899,18	4.161.204,44	3.824.088,10	3.847.479,18	0,61%

2.1.2 Spese

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

Spese	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
SPESE CORRENTI	3.332.907,89	3.243.761,98	3.195.072,28	3.110.002,48	-2,66%
SPESE IN CONTO CAPITALE E PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	935.587,71	585.512,39	1.053.723,96	653.256,53	-38,00%
RIMBORSO PRESTITI	50.832,31	35.397,03	51.363,35	51.363,35	0,00%
TOTALE	4.319.327,91	3.864.671,40	4.300.159,59	3.814.622,36	-11,29%

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	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	454.777,91	418.314,19	448.885,29	448.885,29	0,00%
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	454.777,91	418.314,19	448.885,29	448.885,29	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	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Avanzo applicato alla gestione corrente	24.279,18	49.609,69	0,00	9.345,80	0,00%
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	66.250,17	0,00	45.396,14	45.396,14	0,00%
Totale Titoli delle Entrate Correnti	3.557.391,39	3.404.225,19	3.433.596,68	3.456.987,76	0,68%
Recupero Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	3.645.662,45	3.243.761,98	3.191.700,18	3.110.002,48	-2,56%
Rimborso prestiti	50.699,11	35.397,03	51.363,35	51.363,35	0,00%
Differenza di parte corrente	-48.440,82	174.675,87	235.929,29	350.363,87	48,50%
Entrate di parte Capitale destinate per legge a spese correnti	64.510,40	57.379,12	0,00	95.707,47	0,00%
Entrate Correnti destinate ad investimenti	47.284,48	44.819,12	46.123,00	237.615,76	415,18%
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	0,00	-46.401,74	0,00%
Saldo di parte corrente	-31.214,90	187.235,87	189.806,29	162.053,84	-14,62%
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	589.800,24	20.630,91	377.287,14	377.287,18	0,00%
A) Entrate in conto capitale e da riduzione attività finanziarie	1.615.987,63	756.979,25	390.491,42	390.491,42	0,00%
B) Entrate da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale A+B	1.615.987,63	756.979,25	390.491,42	390.491,42	0,00%
Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	2.157.347,05	585.512,39	1.053.723,96	653.256,53	-38,00%
Differenza di parte capitale	-541.359,42	171.466,86	-663.232,54	-262.765,11	-60,38%
Entrate correnti destinate ad investimenti	47.284,48	44.819,12	46.123,00	237.615,76	415,18%
Entrate di parte capitale destinate per legge a spese correnti	64.510,40	57.379,12	0,00	95.707,47	0,00%
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	65.095,00	346.600,00	242.201,59	232.855,79	-3,86%
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	0,00	-395.188,73	0,00%
Saldo di parte capitale	96.309,90	526.137,77	2.379,19	94.097,42	3.855,02%

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) diminuito dei residui passivi (anch'essi di competenza e riaccertati), al netto del fondo pluriennale vincolato, come previsto dall'art. 187

comma 1 del TUEL, deve essere scomposto nelle quote vincolate, destinate e accantonate, ai fini del successivo utilizzo o ripiano.

Risultato di amministrazione	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Quote accantonate	415.080,57	570.635,46	480.788,46	469.417,66	-2,37%
Avanzo vincolato	189.720,32	124.011,43	0,00	149.149,61	0,00%
Avanzo destinato	379.604,77	131.507,19	0,00	167.182,83	0,00%
Quota libera del risultato di amministrazione	0,00	88.546,46	398.083,17	123.023,60	-69,10%
Totale	984.405,66	914.700,54	878.871,63	908.773,70	3,40%

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.

La tabella che segue riporta per il triennio in esame, le suddette risultanze contabili. L'ultima colonna della tabella che precede evidenzia le eventuali variazioni apportate in sede di approvazione del rendiconto 2018 rispetto ai valori precedentemente indicati nell'ultima relazione di fine mandato.

Il risultato della Gestione di Competenza	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Accertamenti di Competenza (+)	4.371.677,09	4.579.518,63	4.296.364,47	4.296.364,47	0,00%
Impegni di Competenza (-)	4.774.105,82	4.282.985,59	4.263.507,65	4.263.507,65	0,00%
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1 (+)	656.050,41	70.240,60	422.682,32	422.683,32	0,00%
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	70.240,60	422.683,32	441.590,47	441.590,47	0,00%
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	183.381,08	-55.909,68	13.948,67	13.949,67	0,01%
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato	89.374,18	0,00	242.201,59	242.201,59	0,00%
Saldo della Gestione di Competenza	272.755,26	-55.909,68	256.150,26	256.151,26	0,00%

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.

Utilizzo avanzo di amministrazione	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese di investimento	65.095,00	346.600,00	242.201,59	622,20	-99,74%
Spese correnti non ripetitive	24.279,18	0,00	0,00	9.111,53	0,00%
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	89.374,18	346.600,00	242.201,59	9.733,73	-95,98%

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	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2014 e precedenti	221.012,88	187.436,00	-15,19%
Esercizio 2015	119.393,36	119.393,36	0,00%
Esercizio 2016	111.255,08	104.493,63	-6,08%
Esercizio 2017	202.175,80	182.262,74	-9,85%
Esercizio 2018	0,00	807.018,66	0,00%
Totale	653.837,12	1.400.604,39	114,21%

RESIDUI PASSIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2014 e precedenti	200,00	200,00	0,00%
Esercizio 2015	43.352,90	43.352,90	0,00%
Esercizio 2016	4.150,54	4.104,73	-1,10%
Esercizio 2017	65.168,80	38.831,99	-40,41%
Esercizio 2018	0,00	734.003,15	0,00%
Totale	112.872,24	820.492,77	626,92%

3 PAREGGIO DI BILANCIO

3.1 Il rispetto del pareggio di bilancio

Dal 2016, al rispetto del patto di stabilità interno si è sostituito il rispetto del pareggio di bilancio, ovvero il conseguimento di un saldo di competenza finale positivo, saldo costituito quale differenza tra le entrate finali e le spese finali. Tale obiettivo è il più vicino al saldo rilevato dall'ISTAT ai fini del computo dell'indebitamento netto nazionale, in coerenza con gli equilibri di finanza pubblica stabiliti a livello comunitario.

Il mancato rispetto del vincolo del pareggio di bilancio determina una serie di sanzioni in capo all'ente locale, riassunte di seguito:

- a) una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato;
- b) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1 per cento;
- c) nell'anno successivo a quello di inadempienza, l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti;
- d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto del limite di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'art.9 del d.l. 78/2010;
- e) nell'anno successivo a quello di inadempienza, il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30 per cento delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni in esame.

Pareggio di Bilancio	2016	2017	2018
Pareggio di Bilancio	R	R	R

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

4 INDEBITAMENTO

4.1 Indebitamento

L'indebitamento 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 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	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Residuo debito finale	782.533,40	808.136,37	753.773,02	754.810,00	0,14%
Popolazione residente	4.603	4.542	4.542	4.542	
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	170,01	177,93	165,96	166,18	0,13%

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 in esame.

Rispetto limite di indebitamento	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	1,79%	0,98%	0,93%	0,96%

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.

5 SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

5.1 Lo Stato Patrimoniale

A seguire si espongono i dati patrimoniali ai sensi dell'art. 230 TUEL come risultanti dalla relazione di fine mandato, dal rendiconto 2018 e gli eventuali scostamenti in percentuale eventualmente intercorsi tra i due documenti.

Attivo	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Passivo	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato
Immobilizzazioni immateriali	57.953,80	46.739,51	Patrimonio netto	15.030.792,80	15.184.860,28
Immobilizzazioni materiali	14.854.933,12	15.095.909,03	Conferimenti	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	854.308,32	725.285,08	Fondi per Rischi ed Oneri	0,00	14.111,53
Rimanenze	0,00	0,00	Debiti	1.560.040,42	1.575.770,77
Crediti	995.557,13	932.402,57	Ratei e risconti passivi	771.210,64	795.846,16
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00			
Disponibilità liquide	599.291,49	770.252,55			
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00			
Totale	17.362.043,86	17.570.588,74	Totale	17.362.043,86	17.570.588,74

Attivo	Scostamento	Passivo	Scostamento
Immobilizzazioni immateriali	-19,35%	Patrimonio netto	1,03%
Immobilizzazioni materiali	1,62%	Conferimenti	0,00%
Immobilizzazioni finanziarie	-15,10%	Fondi per Rischi ed Oneri	0,00%
Rimanenze	0,00%	Debiti	1,01%
Crediti	-6,34%	Ratei e risconti passivi	3,19%
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00%		
Disponibilità liquide	28,53%		
Ratei e risconti attivi	0,00%		
Totale	1,20%	Totale	1,20%

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 2018 e gli eventuali scostamenti in percentuale:

Conto economico	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.498.216,69	3.421.476,54	-2,19%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.586.905,30	3.389.160,58	-5,51%
Quote di ammortamento d'esercizio	0,00	0,00	0,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-88.688,61	32.315,96	-136,44%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	55.962,60	50.238,63	-10,23%
19 Proventi da partecipazioni	55.947,75	50.231,73	-10,22%
20 Altri proventi finanziari	14,85	6,90	-53,54%
Oneri finanziari	34.811,49	33.302,58	-4,33%
21 Interessi ed altri oneri finanziari	34.811,49	33.302,58	-4,33%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	21.151,11	16.936,05	-19,93%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22 Rivalutazioni	35,00	0,00	-100,00%
23 Svalutazioni	0,00	19.781,88	0,00%
TOTALE RETTIFICHE (D)	35,00	-19.781,88	-56.619,66%
E) Proventi e oneri straordinari			
24 Proventi	119.358,35	248.049,15	107,82%
a) Proventi da permessi di costruire	57.379,12	95.707,47	66,80%
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	54.922,48	24.051,58	-56,21%
d) Plusvalenze patrimoniali	7.056,75	128.290,10	1.717,98%
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00%
25 Oneri straordinari	27.490,32	84.319,76	206,73%
a) Trasferimenti in conto capitale	6.228,97	0,00	-100,00%
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	21.261,35	0,00	-100,00%
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00%
d) Altri oneri straordinari	0,00	84.319,76	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	91.868,03	163.729,39	78,22%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	24.365,53	193.199,52	692,92%
Imposte	50.329,28	51.524,76	2,38%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-25.963,75	141.674,76	-645,66%

ORGANISMI PARTECIPATI

5.3 Informazioni su ciascun organismo partecipato

COMPAGNIA TOSCANA TRASPORTI spa	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	0,47	0,47	0,47
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	2.350.082,00	1.064.076,00	3.309.426,00
Valore della produzione	0,00	0,00	0,00
Costi della produzione	0,00	0,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Indebitamento al 31.12	0,00	0,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	34.319,73	34.319,73	34.319,73
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

RETIAMBIENTE spa	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	0,07	0,07	0,07
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	144.457,00	67.678,00	202.061,00
Valore della produzione	0,00	0,00	0,00
Costi della produzione	0,00	0,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Indebitamento al 31.12	0,00	0,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

TOSCANA ENERGIA spa	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	0,17	0,17	0,17
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	40.463.367,00	40.174.634,00	40.998.373,00
Valore della produzione	0,00	0,00	0,00
Costi della produzione	0,00	0,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Indebitamento al 31.12	0,00	0,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	10.986,00	7.407,00	10.658,00

Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	2.811,00
---	------	------	----------

SOCIETÀ AGRICOLA FONDI RISTICI MONTEFOSCOLI SRL	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	0,33	0,33	0,33
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	-2.923.947,00	-265.081,00	347.371,06
Valore della produzione	0,00	0,00	0,00
Costi della produzione	0,00	0,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Indebitamento al 31.12	0,00	0,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

A.P.E.S. s.c.p.a.	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	1,00	1,00	1,00
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	12.417,00	6.433,00	3.950,00
Valore della produzione	0,00	0,00	0,00
Costi della produzione	0,00	0,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Indebitamento al 31.12	0,00	0,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	1.134,00

BELVEDERE spa	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	0,07	0,07	0,07
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	4.726.013,00	5.290.884,00	5.030.049,00
Valore della produzione	0,00	0,00	0,00
Costi della produzione	0,00	0,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Indebitamento al 31.12	0,00	0,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	39.752,91	24.284,82	7.786,72

GEOFOR PATRIMONIO Srl	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	0,04	0,04	0,04
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	405.040,00	452.259,00	336.685,00

Valore della produzione	0,00	0,00	0,00
Costi della produzione	0,00	0,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Indebitamento al 31.12	0,00	0,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

G.A.L. ETRURIA	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	1,70	1,70	1,70
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	0,00	6,00	0,00
Valore della produzione	0,00	0,00	0,00
Costi della produzione	0,00	0,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Indebitamento al 31.12	0,00	0,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	21.874,58	0,00

AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE ATO TOSCANA COSTA	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	0,36	0,36	0,36
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Valore della produzione	0,00	0,00	0,00
Costi della produzione	0,00	0,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Indebitamento al 31.12	0,00	0,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

AUTORITA' IDRICA TOSCANA consorzio	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	0,05	0,05	0,05
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Valore della produzione	0,00	0,00	0,00
Costi della produzione	0,00	0,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Indebitamento al 31.12	0,00	0,00	0,00

Debiti verso l'ente locale al 31.12	58.441,47	58.441,47	58.791,71
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

SOCIETA' DELLA SALUTE VALDERA	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	2,30	2,56	2,56
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Valore della produzione	0,00	0,00	0,00
Costi della produzione	0,00	0,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Indebitamento al 31.12	0,00	0,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

5.4 Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente

Preliminarmente si dà atto che è stato effettuato l'allineamento con i dati contabili degli organismi partecipati nel rispetto delle previsioni di cui alla lettera J) del comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 che prevede l'inserimento, nella relazione al rendiconto, degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate del comune. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione. In tal caso l'ente assume 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 2016	Pagamenti 2016	Impegni 2017	Pagamenti 2017	Impegni 2018	Pagamenti 2018
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi	256.646,20	308.564,40	107.240,70	127.174,50	81.098,29	79.962,88
Contributi in conto esercizio	218.328,80	199.516,50	202.450,00	226.236,40	211.179,20	210.666,70
Contributi in conto capitale	37.711,38	37.886,50	37.771,38	37.771,38	37.750,00	0,00
Concessioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	512.686,38	545.967,40	347.462,08	391.182,28	330.027,49	290.629,58

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

Riepilogo entrate da organismi partecipati	Accertamenti 2016	Riscossioni 2016	Accertamenti 2017	Riscossioni 2017	Accertamenti 2018	Riscossioni 2018
Dividendi	58.914,49	50.255,60	55.947,75	54.215,97	50.231,73	50.231,73
Rimborsi crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	58.914,49	50.255,60	55.947,75	54.215,97	50.231,73	50.231,73

6 DEBITI FUORI BILANCIO

6.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Nella seguente tabella sono evidenziati gli importi dei debiti fuori bilancio, distinti per categoria, così come risultanti dalla relazione di fine mandato e dal rendiconto 2018.

Dati relativi ai debiti fuori bilancio	Relazione Fine Mandato	2018 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	52.141,80	0,00	-100,00%
Totale	52.141,80	0,00	-100,00%

Esecuzioni forzate	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00	0,00	0,00%

6.2 Contenzioso in essere

Non sono previsti potenziali debiti da contenzioso

7 RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO

7.1 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 o con il pareggio di bilancio, 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 al comma 166 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
DELIBERAZIONE CORTE DEI CONTI DELIBERA 385/2015	residui attivi rendiconto 2013
DELIBERAZIONE CORTE DEI CONTI 227/2016	errato calcolo FCDE rendiconto 2014
DELIBERAZIONE CORTE DEI CONTI 97/2018	Errato calcolo risultato di amministrazione rendiconti 2015 - 2016

7.2 Rilievi dell'organo di revisione

L'organo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili.

8 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.

8.1 Condizione giuridica dell'ente

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

8.2 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

8.3 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 la seguente situazione strutturale:

Parametri obiettivi	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Parametri positivi	0 su 10	0 su 10	0 su 10

Se si prendono in considerazione i nuovi parametri obiettivo approvati dall'Osservatorio per la Finanza degli enti locali nella riunione del 20 febbraio 2018, e applicati in via sperimentale con il rendiconto dell'esercizio 2017, la situazione dell'ente è la seguente:

Parametri obiettivi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Parametri che superano i valori soglia	0 su 8	0 su 8

9 PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO

9.1 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 2019	SI
L'ente ha regolarmente approvato il rendiconto 2018	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.

10 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 dell'amministrazione.

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

Comune di PALAIA (PI) lì 22/08/2019

Il Sindaco
Dott. Marco Gherardini/ArubaPEC S.p.a
()

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	3
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	4
2.2	Gli equilibri parziali di bilancio	5
2.3	Risultato di amministrazione	6
2.4	Risultato della gestione di competenza	7
2.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	7
2.6	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	8
3	PAREGGIO DI BILANCIO	8
3.1	Il rispetto del pareggio di bilancio	9
4	INDEBITAMENTO	9
4.1	Indebitamento	9
4.1.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	9
4.1.2	Rispetto del limite di indebitamento	10
4.2	Utilizzo strumenti di finanza derivata	10
5	SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE	10
5.1	Lo Stato Patrimoniale	10
5.2	Conto economico	11
5.3	Informazioni su ciascun organismo partecipato	13
5.4	Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente	17
6	DEBITI FUORI BILANCIO	17
6.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	17
6.2	Contenzioso in essere	19
7	RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	19
7.1	Rilievi della Corte dei conti	19
7.2	Rilievi dell'organo di revisione	20
8	CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE	20
8.1	Condizione giuridica dell'ente	20
8.2	Condizione finanziaria dell'ente	20
8.3	Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL	20
9	PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO	21
9.1	Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL	21
10	CONCLUSIONI	21