



COMUNE DI EMPOLI
Provincia di Firenze

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA RELATIVA AL RENDICONTO DELLA
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2007**

(Predisposta ai sensi dell'art. 239 del decreto legislativo 18/8/2000, n. 267)

Popolazione al 31.12.2007 n. 46.854 abitanti (C.C.)

Il Collegio dei Revisori:
Paolo Salvi, Presidente
Carlo Sarra, Componente
Alessandro Nacci, Componente

PARTE I

ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE

In conformità alle disposizioni contenute nell'art. 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n° 267, il Collegio dei Revisori del Comune di Empoli ha esaminato la proposta di rendiconto della gestione dell'esercizio 2007, così come presentata dal Responsabile del Servizio finanziario.

I Revisori dichiarano di aver svolto i propri compiti di controllo in spirito d'assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni del Comune di Empoli.

I Revisori hanno esercitato la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione comunale in conformità a quanto previsto dal citato art. 239 D.Lgs. n. 267/2000.

L'esercizio delle funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile, fiscale, contributiva e finanziaria della gestione è stato effettuato mediante l'accesso agli atti e documenti del Comune, con la frequenza periodica risultata necessaria per assicurare efficacemente le funzioni di competenza del Collegio.

Nell'esercizio in esame i Revisori hanno espresso parere:

- sul bilancio di previsione dell'esercizio 2007 e sui documenti allo stesso allegati, verificandone la congruità, legittimità, attendibilità e coerenza alla luce del D.Lgs. n. 267/2000;
- sulle proposte di deliberazione relative alle variazioni da apportare al medesimo bilancio 2007.

I Revisori, premesso quanto sopra, attestano che la proposta di rendiconto per l'esercizio 2007, approvata dalla Giunta Comunale con l'atto n. 104 del 4/06/2008, è composta dai seguenti documenti: Conto del bilancio, Conto economico, Prospetto di conciliazione, Conto del Patrimonio, Relazione illustrativa della Giunta Comunale, Conto degli Agenti contabili interni, Conto del Tesoriere, Elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza, Deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (del. C.C. n. 79 del 01/10/2007), Inventario generale dei beni, Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, Tabella dei parametri gestionali sull'efficacia ed efficienza dei servizi comunali, Indicatori finanziari ed economici generali ed Indicatori dell'entrata.

I Revisori prendono atto che la proposta di rendiconto è stata messa a loro disposizione definitivamente in data 4 giugno 2008.

A) Verifiche preliminari:

I revisori hanno verificato:

- 1) la corrispondenza dei risultati di ciascun intervento con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);

- 2) la corrispondenza del Conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal Conto del Bilancio;
- 3) la regolarità delle procedure d'entrata e di spesa;
- 4) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 5) l'inserimento nel Conto del bilancio dei residui attivi e passivi risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi dell'art. 228/3 del D.Lgs. n. 267/2000;
- 6) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 7) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 8) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 9) la regolare tenuta dell'inventario dei beni mobili (il quale, per i criteri di valutazione, tiene conto delle disposizioni contenute nell'art. 230/4 del D.Lgs. n. 267/2000) e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione. Relativamente all'inventario dei beni immobili risultano effettuati gli aggiornamenti contabili nonché l'aggiornamento degli elenchi effettuato nel corso dell'esercizio 2007;
- 10) che le gestioni degli agenti contabili interni sono state rese nei termini di legge, complete della documentazione giustificativa prevista;
- 11) la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- 12) l'insussistenza di debiti fuori bilancio alla data di chiusura dell'esercizio, in relazione a quanto comunicato dai Responsabili dei Servizi comunali;
- 13) che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alle dichiarazioni annuali IVA, IRAP ed alla dichiarazione dei sostituti d'imposta;
- 14) la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;
- 15) il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- 16) l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

B) Accertamenti preliminari:

- 1) L'organo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sul rendiconto 2007 e non ha suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.
- 2) Il risultato della gestione di competenza e il risultato d'amministrazione, sono i seguenti:
 - a) Risultato di gestione € 1.090.407,43.
 - b) Risultato di amministrazione € 1.766.038,96.
 - c) Non è stato adottato nel 2007 il provvedimento di riequilibrio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. per prevenire l'eventuale disavanzo di amministrazione.
- 3) I documenti che compongono il rendiconto sono completi di atti propedeutici e allegati obbligatori.
In particolare:
 - a) Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili del Comune.

- 4) Sono state verificate le ragioni del mantenimento dei residui attivi ed in particolare l'esistenza del titolo giuridico di credito.
In particolare:
 - a) Sono state fornite le motivazioni dell'eventuale cancellazione parziale o totale dei residui attivi.
 - b) Sono stati stralciati dal conto del bilancio i crediti inesigibili, con la cancellazione dai residui attivi e l'iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità.
- 5) In relazione ai residui passivi finanziati dall'indebitamento già perfezionato si precisa che sono stati eliminati residui passivi relativi ad opere già realizzate.
- 6) Nel conto del bilancio vi è corrispondenza tra accertamenti di entrata ed impegni di spesa a destinazione specifica e nei capitoli dei servizi c/terzi.
- 7) Risulta rispettato il limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del T.U.E.L..
- 8) E' stato rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 119, ultimo comma, della Costituzione, ricorrendo all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento.
- 9) In relazione alla disciplina del patto di stabilità interno:
 - a) furono conseguiti gli obiettivi del patto di stabilità interno nel 2005-2006.
 - b) sono stati conseguiti gli obiettivi di competenza e di cassa per l'anno 2007.
- 10) Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione ai sensi dell'art. 229 del T.U.E.L..
- 11) Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.
In particolare:
 - a) Il Comune è dotato di inventario aggiornato sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio. Recentemente, infatti, è stato ricostruito l'inventario dei beni immobili, che deve essere completato per la parte che riguarda i terreni.
 - b) L'incremento o decremento del patrimonio netto coincide con il risultato economico d'esercizio.

PARTE II

VERIFICA DELLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

BILANCIO ANNUALE.

Il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio preventivo 2007 con deliberazione esecutiva n. 26 del 02/04/2007. In corso d'esercizio sono state eseguite alcune variazioni di bilancio sulle quali il Collegio dei Revisori ha sempre espresso parere favorevole.

In data 20/06/2007 con nota prot. n. 29.847 il Comune ha trasmesso il certificato ministeriale relativo al bilancio preventivo 2007 all'Ufficio territoriale del Governo.

SEZIONE PRIMA

CONTO DEL TESORIERE.

Il Collegio dà atto che le scritture contabili obbligatorie ed i registri fiscali previsti dalla legge sono risultati regolarmente tenuti e aggiornati.

La documentazione relativa al rendiconto Tesoriere, prevista dall'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, è depositata presso l'Ufficio Ragioneria del Comune.

Nell'esercizio 2007 risultano emesse n. 2.185 reversali d'incasso e n. 7.337 mandati di pagamento.

Tutto ciò premesso, il Collegio attesta che le risultanze complessive del conto del Tesoriere dell'esercizio 2007, sono le seguenti:

Descrizione	Residui	Competenza	Totale €
Fondo cassa al 1 gennaio 2007	-	-	16.159.398,67
Riscossioni [+]	13.171.432,07	41.796.080,03	54.967.512,10
Pagamenti [-]	14.060.736,56	36.584.174,49	50.644.911,05
Fondo cassa al 31 dicembre 2007	-	-	20.481.999,72

In merito alle risultanze del conto predetto si osserva quanto segue:

- A)** Il Fondo di cassa al 01/01/2007 corrisponde alla consistenza finale risultante dal conto 2006, per l'importo di € 16.159.398,67;
- B)** Le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;

- C) I pagamenti, sia in conto competenza sia in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- D) Il Fondo di cassa al 31 Dicembre 2007, nell'importo di € 20.481.999,72, corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale (corrisponde anche con l'importo del fondo di cassa al 31/12/2007 risultante dalla verifica di cassa del IV trimestre 2007 effettuata dall'Organo di revisione).

Completata la verifica, i Revisori, danno atto della corrispondenza del Conto del tesoriere con le risultanze della contabilità dell'Ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo e ritiene lo stesso meritevole d'approvazione (C.C.).

SEZIONE SECONDA

1. RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza dell'anno 2007 presenta i seguenti risultati:

Accertamenti di competenza	56.497.706,55
Impegni di competenza	57.246.879,12
differenza	- 749.172,57
Avanzo applicato	1.839.580,00

1.2 Equilibri della gestione di competenza

Gli equilibri della gestione di competenza nel conto del bilancio 2007 e nell'anno precedente sono i seguenti:

		2006	2007
Gestione di competenza corrente			
Entrate correnti	+	30.853.598,26	31.433.025,65
Spese correnti	-	27.589.866,49	29.134.979,20
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	1.728.751,45	2.572.087,02
<i>Differenza</i>	+/-	+ 1.534.960,32	- 274.040,57
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa (Legge 10)	+	/	796.348,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	5.908,00	711.100,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	/	/
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	370.920,00	143.000,00
Altre (specificare)	+/-	/	/
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	+ 1.169.948,32	+ 1.090.407,43
Gestione di competenza c/capitale			
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	7.018.448,65	22.536.050,14
Legge 10 applicata alla spesa corrente	-	/	796.348,00
Avanzo applicato al titolo II	+	2.275.657,00	1.128.480,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	370.920,00	143.000,00
Spese titolo II	-	9.664.097,71	23.011.182,14
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	+ 927,94	0
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	+ 1.170.876,26	+ 1.090.407,43

1.3 Risultato d'amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2007, presenta un avanzo/disavanzo di Euro 1.766.038,96 così composto:

	Fondi vincolati	362.592,00
Composizione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	198.876,33
	Fondi di ammortamento	0
	Fondi non vincolati	1.204.570,63
	Totale avanzo/disavanzo (+/-)	1.766.038,96

I fondi vincolati eventualmente da ricostituire sono pari a Euro: 677.496,04

Nell'esercizio precedente, il risultato d'amministrazione ha presentato il seguente andamento:

	anno 2006
Fondi vincolati	13.750,00
Fondi per finanziamento spese conto capitale	35.181,14
Fondi di ammortamento	0
Fondi non vincolati	1.790.886,46
Totale (+/-)	1.839.817,60

1.4 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2007, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2007 (da conto del Tesoriere)	20.481.999,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2007 (da scritture contabili)	20.481.999,72

1.5 Verifica vincoli di bilancio

1.5.1 Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007
3.902.917,40	6.130.015,89

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è la seguente:

- anno 2006 ...0...% Rendiconto
- anno 2007 ...22,6% Rendiconto (lim. max 75%)

1.5.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.Lgs. n. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007
1.075.619,12	1.144.307,12

La parte vincolata del finanziamento (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007
Spesa Corrente	600.809,45	667.477,22
Spesa per investimenti	81.000,00	124.000,00

1.5.3 Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge n. 311/2004 e neppure per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.5.4 Recupero evasione tributaria

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Bilancio Iniziale 2006	Rendiconto 2006	Bilancio Iniziale 2007	Rendiconto 2007	Variazione Rend/Prev 2007
100.000,00	102.612,46	150.000,00	126.442,08	- 23.557,92

1.6. Riscontro dei risultati della gestione.

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	56.497.706,55
Totale impegni di competenza	-	57.246.879,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA		- 749.172,57
Gestione dei residui		
Minori residui attivi riaccertati	-	204.150,85
Minori residui passivi riaccertati	+	879.544,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		675.393,93
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		- 749.172,57
SALDO GESTIONE RESIDUI		675.393,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		+ 1.839.580,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		+ 237,60
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2007		+ 1.766.038,96

1.7 Gestione dei residui

1.7.1. Gestione dei residui attivi

Dai dati della gestione dei residui, raffrontati con quelli del precedente esercizio, emergono le seguenti risultanze:

Entrate di parte corrente (Titolo I, II, III)

		2006	2007
Residui anno precedente	(A)	5.329.856,47	10.197.053,46
Residui riaccertati	(B)	5.401.337,14	10.013.860,02
Grado di realizzazione residui	(B/A)	101,34%	98,20%
Riscossioni su residui	(C)	4.057.586,87	8.530.972,46

Entrate in c/capitale (Titolo IV e V)

		2006	2007
Residui anno precedente	(A)	11.309.266,60	10.146.865,07
Residui riaccertati	(B)	11.306.200,34	10.130.287,28
Grado di realizzazione residui	(B/A)	99,97%	99,83%
Riscossioni su residui	(C)	3.745.843,51	4.396.132,04

I minori residui attivi derivano da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	183.413,59
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	16.913,27
Gestione servizi c/terzi	4.379,62
Gestione vincolata	/
MINORI RESIDUI ATTIVI	204.706,48

I residui relativi ai primi tre titoli delle Entrate derivano, principalmente, da:

Descrizione	2006 e precedenti(€)	2007 (€)
TITOLO I		
Tarsu (Tassa smaltimento rifiuti solidi)	31.173,20	0
I.C.I.	0	3.090.201,75
Addizionale IRPEF	37.450,28	1.275.908,49
Addizionale erariale sulla Tarsu	3.160,93	0
TITOLO II		
Contributi e trasferimenti dello Stato	65.444,00	416.786,37
Contributi della Regione	90.230,63	632.302,61
Contributi della Regione per funzioni delegate	64.047,37	133.861,71
Contributi di organismi comunitari	0	0
Contributi d'altri Enti	20.280,00	104.883,23
TITOLO III		
Proventi servizio illuminazione votiva		
Attività diverse settore culturale	933,60	910,60
Infrazioni al codice stradale e polizia municipale	218.822,35	293.826,90
Impianti sportivi	7.438,70	93.576,00
Farmacia comunale	3,00	0
Proventi servizio cimiteriale	143.907,39	146.715,00
Proventi da affitti attivi	115.825,72	199.274,28
Canone concessione impianti del S.I.I. (servizio idrico integrato) da Acque S.p.A.	0	419.645,62
Utili netti da aziende speciali e partecipate	153.150,63	0
Canone E.R.P.(Publicasa)	54.536,09	90.000,00
Proventi diversi:		
Rimborso oneri finanziari relativi a mutui per servizi in gestione Publiambiente	0	181.625,60

Il Collegio dei Revisori dà atto che, dai controlli effettuati, i residui relativi ai primi tre Titoli come sopra analizzati, risultano dalla documentazione agli atti e da stime ispirate a criteri di normale prudenza amministrativa.

A riprova dell'attendibilità dell'appostazione del rendiconto, il Collegio rileva che alla data del 1° giugno, relativamente ai primi tre Titoli, risultano riscossi residui attivi come segue:

Titolo	Residui al 31/12/2007	Residui riscossi al 01/06/2008
I	4.699.609,55	3.166.432,95
II	1.527.835,92	364.799,89
III	3.047.044,79	425.039,75
Totale €	9.274.490,26	3.956.272,59

La percentuale dei residui dei riscossi sui primi tre titoli alla data suddetta ammonta pertanto al 42,66% e la loro realizzazione dipende da una discrasia nelle scadenze rispetto alla competenza finanziaria.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI.

I residui passivi esposti nel conto ammontano nel loro insieme a 40.730.857,79 così ripartiti:

Residui passivi 2006 e precedenti	20.068.153,16
Residui passivi 2007	20.662.704,63
Totale €	40.730.857,79

Il dettaglio dei quattro Titoli della Spesa risulta dal Conto del bilancio.

Sempre alla data del 01/06/2008, la situazione dei residui passivi di parte corrente era la seguente:

Titolo	Residui al 31/12/2007	Residui pagati al 01/06/2008
I	13.141.333,46	5.990.976,64

La percentuale dei residui pagati sul titolo I rappresenta il 45,59%.

I Revisori rilevano che l'ammontare complessivo dei residui passivi passa da € 13.141.333,46 risultanti a chiusura del precedente esercizio, a € 7.150.356,82.

Spesa corrente (Titolo I)

		2006	2007
Residui anno precedente	(A)	11.258.396,90	11.392.165,51
Residui riaccertati	(B)	10.727.398,83	22.818.768,67
Grado di smaltimento residui	(B/A)	95,28%	200,30%

Spesa in c/capitale (Titolo II)

		2006	2007
Residui anno precedente	(A)	23.852.579,48	10.746.448,27
Residui riaccertati	(B)	23.815.260,02	22.603.314,55
Grado di smaltimento residui	(B/A)	99,84%	210,33%

I minori residui passivi discendono da:

Insussistenze dei residui passivi	
Gestione corrente (al netto della gestione vincolata)	645.717,24
Gestione in conto capitale (al netto della gestione vincolata)	215.454,12
Gestione servizi c/terzi	18.373,42
Gestione vincolata	/
MINORI RESIDUI PASSIVI	879.544,78

Analisi "anzianità" dei residui

Residui	Es. Preced.	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Attivi Tit. I,	82,51	34.251,62	0	0	0	37.450,28	4.627.822,14
Attivi Tit. II	0	0	7.485,63	20.236,00	109.221,00	103.059,37	1.287.833,92
Attivi Tit. III	3.044,06	3.315,23	2.806,02	333.618,32	182.367,29	645.950,23	1.875.943,64
Attivi Tit. IV	1.641.631,40	34.180,83	81.527,36	199.384,51	58.286,19	112.578,32	4.376.511,96
Attivi Tit.V	13.183,72	444.033,47	757.725,29	156.816,46	1.565.666,35	669.141,34	2.500.000,00
Attivi tit.VI	67.251,38	0	1.689,63	0	9.648,64	17.638,06	33.514,86
Tot. Attivi	1.725.193,07	515.781,15	851.233,93	710.055,29	1.925.189,47	1.585.817,60	14.701.626,52
Passivi Tit. I	150.004,38	128.233,67	191.574,95	425.389,45	1.048.375,67	2.079.991,69	9.117.763,65
Passivi Tit. II	2.194.723,59	766.792,67	1.746.689,42	1.027.054,55	3.563.146,67	6.348.687,38	11.152.084,58
Passivi Tit. III	0	0	0	0	0	0	16,72
Passivi Tit. IV	309.361,23	3.719,29	10.942,00	9.973,81	10.030,21	53.462,53	392.839,68
Totale Passivi	2.654.089,20	898.745,63	1.949.206,37	1.462.417,81	4.621.552,55	8.482.141,60	20.662.704,63

Si è anche potuto constatare che gli impegni ed i pagamenti sono avvenuti rispettivamente entro le dotazioni definitive del bilancio preventivo ed entro l'ammontare degli impegni assunti.

La gestione dei residui ha formato oggetto di riaccertamenti, così come previsto dall'ordinamento contabile degli enti locali e come si può rilevare dall'allegato al conto del bilancio.

Questa operazione ha portato ad una eliminazione di residui attivi per €204.706,48 a maggiori accertamenti per €555,63

Parallelamente sul versante dei residui passivi ne sono stati eliminati per un ammontare pari a €879.544,78.

Dall'elenco dei residui attivi e passivi rendicontati emerge la permanenza di poste contabili di un certo ammontare complessivo riferibili ad annualità pregresse risalenti nel tempo e in alcuni casi agli anni 90.

Orbene se una certa anzianità è fisiologica per i residui attivi del titolo IV e titolo V della entrata e titolo II della spesa, poiché riferibili a spese di investimento che notoriamente ed entro certi limiti temporali si realizzano in un arco temporale più lungo, ciò è meno comprensibile per i residui attivi iscritti nei primi tre titoli della entrata e nel titolo I della spesa.

Pertanto si invitano gli uffici comunali cui perviene la titolarità del rapporto a voler curare la realizzazione delle entrate e la liquidazione delle spese.

Relativamente ai residui attivi iscritti al titolo IV e V della entrata e destinati al finanziamento della spesa di investimento (titolo II) gli uffici comunali devono concludere la definizione di detti interventi e segnatamente per le poste contabili iscritte negli esercizi finanziari ante 2003, ovvero motivarne la mancata conclusione.

Va precisato peraltro che l'entità dei residui attivi ante 2005 di parte corrente è di importo tale da escludere, anche in caso di successiva eliminazione, la alterazione dello equilibrio economico dell'Ente.

1.8. GESTIONE DI COMPETENZA.

Si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e quelli registrati nella contabilità.

L'analisi delle risultanze complessive sia delle entrate che delle spese è stata adeguatamente eseguita dalla Giunta Comunale nella propria relazione.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA.

E' stata formulata conformemente all'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000, allo Statuto e al Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime valutazioni d'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause.

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria. Nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge n. 241 del 1990, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Al riguardo i Revisori rilevano che sono stati individuati obiettivi specifici in sede di formulazione del PEG che è stato approvato con Delibera GC n. 92 del 23/05/2007 (e variato con apposite deliberazioni GC sia per la parte degli obiettivi che per la parte finanziaria) e che sono stati effettuati Report (anch'essi approvati con delibere di GC) di monitoraggio degli obiettivi in data 20/06/2007; 30/09/2007; 31/12/2007. La verifica dell'efficienza e dell'efficacia a consuntivo ha riguardato anche l'esame di quanto è stato realizzato nella entrata e nella spesa, sia per uffici che per centri di costo, in termini di riscossione e accertamento, ovvero di pagamento e impegno.

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE.

Il Comune ha già provveduto ad individuare, con apposito atto, l'organismo cui affidare il controllo di gestione ai sensi degli artt. 196 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000 e si precisa che annualmente viene redatto il relativo referto.

CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA.

In attuazione dell'art. 60 del D.Lgs. n. 165/2001 il "Conto annuale" del personale è stato inviato, nei termini previsti, al Ministero dell'Economia e delle Finanze. Al citato Ministero, sempre per l'anno 2007, è stata inviata anche la relativa Relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale. Le spese indicate come pagate nel citato Conto annuale corrispondono a quelle risultanti dal Conto del bilancio del Comune.

ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE.

Entro il termine di legge L'Ente, con atto in corso di adozione istruito da parte del Responsabile del Servizio Segreteria Affari Generali, sta provvedendo all'aggiornamento dei soggetti cui sono stati erogati nell'esercizio 2007, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica (art. 1 D.P.R. 7.4/2000, n. 118).

CONTRIBUTI STRAORDINARI (attivi).

L'Ente ha provveduto entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2006, ai sensi dell'art. 158 del D.Lgs. n.267/2000, alla presentazione del rendiconto alle Amministrazioni eroganti dei contributi straordinari ottenuti, documentando i risultati conseguiti in termini d'efficacia nell'intervento.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.

In attuazione degli artt. 226 e 233 del D.Lgs. n. 267/2000, i seguenti Agenti contabili hanno reso, per l'anno 2007, il conto della loro gestione entro il 28/2/2008:

- Tesoriere: Determinazione Dirigenziale n. 523 del 30/04/2008
- Economo: Determinazione Dirigenziale n. 263 del 04/03/2008

RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO DELL'ESERCIZIO.

Occorre preliminarmente rilevare che i dati finali risultanti dal rendiconto dell'esercizio 2006, approvato con deliberazione consiliare esecutiva n. 56 del 09/07/2007, corrispondono a quelli iniziali riportati nel rendiconto della gestione 2007, così come risulta dal seguente prospetto:

Voce di bilancio	Importi finali 2006 ed iniziali 2007 €
Fondo di cassa	16.159.398,67
Residui attivi	20.698.963,96
Residui passivi	35.010.545,03

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2007, presenta un avanzo di € 1.766.038,96, come risulta dai seguenti elementi:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	Residui	Competenza	Totale €
FONDO CASSA AL 01/01/2007	/	/	16.159.398,67
RISCOSSIONI	13.171.432,07	41.796.080,03	54.967.512,10
PAGAMENTI	14.060.736,56	36.584.174,49	50.644.911,05
FONDO DI CASSA AL 31/12/2007	/	/	20.481.999,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2006	/	/	/
DIFFERENZA	/	/	20.481.999,72
RESIDUI ATTIVI	7.313.270,51	14.701.626,52	22.014.897,03
RESIDUI PASSIVI	20.068.153,16	20.662.704,63	40.730.857,79
DIFFERENZA			-18.715.960,76
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE			+ 1.766.038,96

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione

a) Fondi vincolati	€	362.592,00
b) Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€	198.876,33
c) Fondi di ammortamento	€	0
d) Fondi non vincolati	€	1.204.570,63
<i>Totale</i>	€	<u>1.766.038,96</u>

Analisi della composizione dell'avanzo d'amministrazione

<u>GESTIONE COMPETENZA</u>		
Totale accertamenti	+	56.497.706,55
Avanzo d'amministrazione 2006 applicato	+	1.839.580,00
Totale impegni	-	57.246.879,12
Disavanzo d'amministrazione 2006 applicato	-	/
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		1.090.407,43
Maggiori residui attivi netti riaccertati	+	555,63
Minori residui attivi netti riaccertati	-	204.706,48
Minori residui passivi riaccertati	+	879.544,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		675.393,93
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		1.090.407,43
SALDO GESTIONE RESIDUI		675.393,93
AVANZO ESERCIZIO 2006 NON APPLICATO	+	237,60
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2006	+	1.766.038,96

La parte d'avanzo derivante dai fondi non vincolati (€ 1.204.570,63), pari al 3,83% del totale complessivo degli accertamenti di competenza dei primi tre titoli, rientra nei limiti della normalità.

1.8.1. Debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2007 al riconoscimento di debiti fuori bilancio per Euro 240.261,50 tutti pagati entro la fine dell'esercizio.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	240.261,50
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	240.261,50

1.9 Servizi conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	740.403,94	740.403,94
Ritenute erariali	1.343.382,01	1.343.382,01
Altre ritenute al personale c/terzi	117.299,79	117.299,79
Depositi cauzionali	111.789,92	111.789,92
Altre per servizi conto terzi	162.661,59	162.661,59
Fondi per il Servizio economato	17.844,64	17.844,64
Depositi per spese contrattuali	35.248,87	35.248,87

2. SERVIZI ESTERNALIZZATI

2.1 Elenco delle aziende, istituzioni, consorzi, fondazioni e società partecipate, anche indirettamente, dall'ente

	DENOMINAZIONE azienda	SCOPO	QUOTA %
1	Farmacie Comunali Empoli Srl	Gestione del servizio farmaceutico comunale	100,00%
2	Publicasa SpA	Gestione del Patrimonio di ERP nei Comuni del Circondario Empolese Valdelsa	33,42%
3	Publiservizi SpA	Holding dei comuni per il controllo delle partecipazioni in società che gestiscono S.P.	20,99%
4	Agenzia per lo sviluppo Empolese Valdelsa SpA	Formazione professionale e attività di sostegno alla struttura produttiva dell'Area Empolese Valdelsa	17,17%
5	Acque Spa (Part. Ind.)	Gestione del S.I.I. nell'ATO 2 Basso Valdarno	4,04%
6	Publiambiente SpA (Part. Ind.)	Gestione dei servizi di igiene urbana, del verde pubblico e privato, dei servizi cimiteriali	20,88
7	Publicom SpA (Part. Ind.)	Gestione reti di telecomunicazione e servizi di telefonia	12,59%
8	Publicogen Srl (Part. Ind.)	Gestione impianti di cogenerazione	20,99%
9	Toscana Energia SpA (Part. Ind.)	Attività di distribuzione del gas di qualsiasi specie in tutte le sue applicazioni, di energia elettrica, calore ed ogni altro tipo di energia, con varie destinazioni	1,96%
10	Toscana Energia Clienti SpA (Part. Ind.)	Distribuzione gas metano	1,62%
11	Aquatempa SSD a RL (Part. Ind.)	Gestione impianti sportive natatori	20,99%
12	Billing Solutions (Part. Ind.)	Prestazione di servizi concernenti la progettazione ed erogazione di servizi di fatturazione e customer service necessari o utili per l'emissione di note, bollette o altri documenti per l'addebito di tariffe relative a servizi di pubblica utilità	6,29%
13.	Step SpA (Part. Ind.)	Progettazione , sviluppo e realizzazione di impiantistica per la produzione di energia da fonti rinnovabili, in particolare da fonte idrica. Vendita dell'energia prodotta dagli impianti realizzati	4,19%

2.2. Consistenza del patrimonio netto, del volume dei ricavi conseguiti e del risultato economico dell'esercizio

	data ultimo esercizio chiuso	patrimonio netto nell'ultimo esercizio chiuso	volume dei ricavi	risultato d'esercizio
1	31/12/2006(*)	40.000,00	728.412,64	8.384,20
2	31/12/2006	1.375.386,00	2.157.381,00	21.977,00
3	31/12/2006	52.003.925,00	3.865.055,00	- 2.528.295,00
4	31/12/2006	544.057,00	3.241.530,00	35.437,00
5	31/12/2006	35.998.528,00	94.600.763,00	6.830.265,00
6	31/12/2006	9.467.733,00	55.024.585,00	83.520,00
7	31/12/2006	262.886,00	579.025,00	2.871,00
8	31/12/2006	136.267,00	4.121.860,00	48.408,00
9	31/12/2006	257.377.819,00	300.000,00	11.218.019,00
10	31/12/2006	16.117.502,00	409.856.734,00	1.223.996,00
11	31/12/2006	49.802,00	1.951.593,00	- 599.812,00
12	31/12/2006	288.967,00	5.811.917,00	168.967,00
13.	31/12/2006	136.686,00	16.467,00	- 50.312,00

(*) Alla data della stesura della presente relazione, per quanto riguarda la società "Farmacie Comunali Empoli Srl" risulta approvato il bilancio al 31/12/2007, che riporta i seguenti valori:

	data ultimo esercizio chiuso	patrimonio netto nell'ultimo esercizio chiuso	volume dei ricavi	risultato d'esercizio
1	31/12/2007	308.384,20	1.807.899,01	- 42.442,54

2.3. Eventuali ricapitalizzazioni per perdite effettuate nel 2007

nessuna è stata effettuata alcuna ricapitalizzazione per perdita nel 2007.

2.4 Eventuali erogazioni a favore di aziende, istituzioni, consorzi, fondazioni o società partecipate, indicandone la tipologia (ad es. contratto di servizio), l'ammontare e la precisa allocazione (tit., Funz. Serv., inter.)

azienda	tipologia di erogazione	importo	Tit.	Funz.	Serv.	inter.
1	Acquisto medicinali	2.693,99	1	Vari	Vari	02
1	Aumento capitale sociale	210.000,00	2	12	05	09
1	Versamento in conto aumento di capitale	50.0000,00	2	12	05	09
1	Concessione di credito infruttifera per finalità produttive	300.000,00	2	12	05	10
2	Previsione rimborso per mancati incassi inquilini	20.000,00	1	10	04	03
3	Per rata annuale rimborso oneri finanziari derivanti dalla gestione del SII antecedenti il 31/12/01	282.211,68	1	09	04	06
4	Interventi sulle problematiche dei migranti	53.466,45	1	10	04	03
4	Interventi verso i giovani	1.770,00	1	10	02	03
4	Interventi nelle scuole	2.848,82	1	04	05	03
4	Formazione del personale dipendente	5.790,00	1	01	02	03
4	Iniziative cultura delle differenze e Municipio Partecipato	23.952,00	1	05	02	03
4	Iniziative Agenda 21	14.400	1	09	06	03
4	Iniziative per il turismo	1.200,00	1	07	01	03
6	Per manutenzione verde	670.000,00	1	09	06	03
6	Per servizi disinfestazione e controllo randagi	37.920,00	1	09	06	03
6	Per manutenzione attrezzature e sistemazione straordinaria verde pubblico	65.158,56	1	08	01	03
6	Per rimozione rifiuti da aree pubbliche	7.500,00	2	09	06	01
6	Per sistemazione straordinaria giardini scuole materne	7.896,00	2	04	01	01
7	Per canoni collegamenti telematici	5.959,54	1	Vari	Vari	03
11	Per prestazione servizi	33.991,87	1	08	01	03

2.5. Esternalizzazioni di servizi effettuate nel 2007

Nel corso dell'esercizio 2007, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio pubblico locale:

3. SERVIZI PUBBLICI GESTITI DIRETTAMENTE

Si attesta che l'ente non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

I servizi a domanda individuale presentano il seguente risultato complessivo di percentuale di copertura: 48,72%

I servizi Acquedotto e Nettezza urbana sono gestiti in concessione e non ricadono sul bilancio dell'ente.

4. VERIFICA DELLA CAPACITÀ DI INDEBITAMENTO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2006, 2007 sulle entrate correnti:

2006	2007
5,49%	5,40%

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

Anno	2006	2007
Residuo debito	31.355.620,20	31.826.868,75
Nuovi prestiti	2.200.000,00	2.500.000,00
Prestiti rimborsati	1.728.751,45	1.874.737,33
Estinzioni anticipate	/	
Totale fine anno	31.826.868,75	32.452.131,42

Per quanto riguarda il rimborso dei prestiti, la cifra è stata depurata dei pagamenti relativi all'estinzione di alcuni mutui la cui operazione alla fine dell'anno non è andata a buon fine

L'operazione di estinzione anticipata di alcuni mutui Cassa DD. PP. scadenti nel 2015 al tasso fisso del 6,5% è stata effettuata nel dicembre scorso, ma non si è perfezionata a causa del ritardo nel pagamento per esclusiva responsabilità del tesoriere comunale.

L'estinzione anticipata di che trattasi verrà effettuata nel prossimo giugno finanziata con la somma restituita dalla Cassa DD.PP nel gennaio scorso, così come stabilito nel bilancio di previsione 2008. L'istituto tesoriere restituirà la quota interessi della rata dei mutui oggetto di estinzione anticipata scadente al 30 giugno prossimo.

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

Anno	2006	2007
Oneri finanziari	1.624.456,40	1.697.796,72
Quota capitale	1.728.751,45	2.572.070,30
Totale fine anno	3.353.207,85	4.269.867,02

Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dal Comune ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. presentano, negli anni, il seguente ammontare:

2006	2007
/	/

5. VERIFICA DEL RISPETTO DEL VINCOLO PREVISTO IN MATERIA DI INDEBITAMENTO DALL'ARTICOLO 119, ULTIMO COMMA, DELLA COSTITUZIONE

5.1 Nel corso dell'anno 2007 l'ente ha fatto ricorso all'indebitamento per finanziare le seguenti spese:

(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)

• acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	1.000.000,00
• costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	1.500.000,00
• acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	_____
• oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	_____
• acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	_____
• partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	_____
• trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	_____
• trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	_____
• interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	_____
• debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	_____
• altro (specificare).	_____
TOTALE (A)	2.500.000,00

5.2 **Le spese di cui al Totale (A) sono state finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:**

• mutui;	2.500.000,00
• prestiti obbligazionari;	
• aperture di credito;	_____
• cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	_____
• cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	_____
• cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	_____
• cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	_____
• altro (specificare).	_____
TOTALE (B) = (A)	2.500.000,00

5.3 **Forme particolari di finanziamento: utilizzo di strumenti di finanza innovativa in essere (specificare):**

nessuna

6. **RISPETTO DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO**

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2007, avendo registrato i seguenti risultati rispetto all'obiettivo programmatico, sia in termini di cassa che di competenza come risulta dai prospetti riprodotti di seguito e dalla comunicazione ufficiale fatta alla Ragioneria dello Stato il 20 maggio 2008, prot. 26.137.

VERIFICA RISPETTO OBIETTIVO DI CASSA	
Riscosso/Pagato al 31 dicembre 2007	2007
ENTRATE FINALI	
Titolo I	15.876.390,51
Titolo II	7.167.085,85
Titolo III	9.128.922,05
Titolo IV	16.075.672,18
Riscossioni di crediti (a detrarre)	4.533.210,89
Riscossioni Finali NETTE	43.714.859,70
SPESE FINALI	
Titolo I (Spesa Corrente)	26.740.094,01
Titolo II (Spesa in C/Capitale)	18.815.317,83
Concessione di crediti (a detrarre)	6.313.949,83
Spese Correnti e/o C/Capitale per attivazione nuove sedi giudiziarie (solo se autorizzate dal ministero) (a detrarre)	0,00
Pagamenti finali NETTI	38.923.462,01
Saldo Finanziario di CASSA	4.791.397,69
OBIETTIVO ANNUALE DI CASSA	1.213.772,00
SCOSTAMENTO	3.577.625,69
Spese di investimento finanziate nel 2007 mediante utilizzo Avanzo di Amministrazione (a detrarre dal Totale Pagamenti finali netti) Art. 2 DL 127/2007	318.000

VERIFICA RISPETTO OBIETTIVO DI COMPETENZA	
Accertato/Impegnato al 31 dicembre 2007	2007
ENTRATE FINALI	
Titolo I	15.281.077,12
Titolo II	8.059.849,63
Titolo III	8.092.098,90
Titolo IV	20.036.050,14
Riscossioni di crediti (a detrarre)	6.314.668,00
Entrate Finali di Competenza NETTE	45.154.407,79
SPESE FINALI	
Titolo I (Spesa Corrente)	29.134.979,20
Titolo II (Spesa in C/Capitale)	23.011.182,14
Concessione di crediti (a detrarre)	6.314.668,00
Spese Correnti e/o C/Capitale per attivazione nuove sedi giudiziarie (solo se autorizzate dal ministero) (a detrarre)	0,00
Spese finali di Competenza NETTE	45.401.493,34
Saldo Finanziario di Competenza	-247.085,55
OBIETTIVO ANNUALE DI COMPETENZA	-2.002.242,00
SCOSTAMENTO	1.755.156,45

Spese di investimento finanziate nel 2007 mediante utilizzo Avanzo di Amministrazione (a detrarre dal Totale Pagamenti finali netti) Art. 2 DL 127/2007	430.000
---	---------

7. GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE.

Dopo aver illustrato i dati del Conto del bilancio, occorre ora esaminare la gestione sotto l'aspetto economico-patrimoniale attraverso la documentazione messa a disposizione dell'Organo di Revisione.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

La predisposizione di questo documento costituisce il momento determinante di raccordo fra i vari sistemi contabili e consente di mettere in luce le necessarie modifiche da apportare ai valori finanziari derivanti dalla gestione del bilancio, affinché possano diventare una precisa rappresentazione e derivazione di fenomeni economico-patrimoniali.

Nella parte entrata, la prima colonna del prospetto riporta i valori finanziari derivanti dal conto del bilancio relativi agli accertamenti di competenza divisi per titoli e categorie.

Nella parte spesa, la prima colonna del prospetto contiene i valori finanziari relativi agli impegni di competenza divisi per titoli ed interventi.

Partendo da tali elementi sono state eseguite le opportune rettifiche ed integrazioni, di seguito elencate, al fine di ricondurre in termini economici le risultanze della contabilità finanziaria:

- determinazione dei risconti;
- corretta imputazione economica circa l'utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie;
- corretta imputazione economica dei proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali;
- determinazione della quota d'ammortamento di esercizio calcolata sulla consistenza inventariale dei beni mobili e immobili, applicando le aliquote ex art. 229/7 del D.Lgs. n. 267/2000;
- rettifiche dei valori degli accertamenti e degli impegni riferiti alle attività soggette ad IVA;
- determinazione dei proventi ed oneri straordinari;

Il risultato della gestione finanziaria (somma algebrica fra gli accertamenti di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e gli impegni finanziari di competenza del titolo primo della spesa), opportunamente rettificato con le operazioni sopra descritte e risultante dalle colonne 7E e 7S del modello ministeriale, genera un valore di € 2.288.319,69.

CONTO ECONOMICO

Per elaborare questo documento:

- a) sono stati riportati nello stesso i valori già presenti nel prospetto di conciliazione;
- b) sono state effettuate le seguenti ulteriori rettifiche, come da documentazione in atti del Servizio finanziario:

-Voce E24 "Plusvalenze patrimoniali"	+ 2.000.788,68;
-Voce E26 "Minusvalenze patrimoniali"	0;
-Voce E28 "Oneri straordinari"	+ 173.391,58.

Il risultato economico finale viene, così, determinato in € 22.262.965,30 di utile d'esercizio.

Il conto economico è redatto in forma scalare con classificazione delle voci per

natura e con la rilevazione dei risultati parziali della gestione operativa e del risultato economico finale.

L'andamento dinamico della gestione economica è di seguito esposto sinteticamente:

7.1. Verifiche del conto economico

Nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2007 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze, così sintetizzate:

		2006	2007
A	<i>Proventi della gestione</i>	30.988.802,94	31.944.564,38
B	<i>Costi della gestione</i>	29.498.829,24	31.555.675,43
	Risultato della gestione	1.489.973,70	388.888,95
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	81,25	40,80
	Risultato della gestione operativa	1.490.054,95	388.929,75
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 1.513.987,01	- 1.454.652,54
	Risultato della gestione ordinaria	- 23.932,06	- 1.065.722,79
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	110.735,36	23.328.688,09
	Risultato economico di esercizio	86.803,30	22.262.965,30

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 1.065.722,79 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 22.262.965,30 rispetto al risultato del precedente esercizio determinato dalla gestione straordinaria, ovvero dallo adeguamento, assai consistente, dei valori dei fabbricati di proprietà dell'ente risultante dal lavoro di ricostruzione dell'inventario dei beni immobili. Tale lavoro che si è protratto nel tempo ha raggiunto i primi risultati col presente rendiconto. Deve essere terminato l'aggiornamento dell'inventario dei terreni che l'ente è impegnato a definire entro il termine per l'approvazione del prossimo rendiconto.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2006	2007
3.664.003,45	4.552.429,15

I proventi e gli oneri straordinari, pari a Euro 23.328.688,09, si riferiscono in particolare alle insussistenze del passivo di Euro 664.090,66, sommate alle sopravvenienze attive per Euro 32.833.054,49 e alle plusvalenze patrimoniali di Euro 2.000.788,68, al netto delle insussistenze dell'attivo e degli oneri straordinari.

Come è noto, per quanto riguarda il risultato economico non vi sono conseguenze amministrativo-contabili: nel caso di perdita non sussiste alcun obbligo di ripiano; nel caso di utile non è possibile l'utilizzo dello stesso. Ciò in conseguenza delle diverse funzioni e della valenza attribuite dal legislatore alla contabilità finanziaria ed a quella economica. La prima esplica funzioni autorizzatorie e di controllo finanziario e, come tale, rileva sinteticamente la "bontà" della gestione paragonando alla fine dell'esercizio cassa ed entrate da acquisire (residui attivi) da un lato e spese ancora da effettuare (residui passivi) dall'altro. La seconda, invece, ha un valore conoscitivo e di supporto alle analisi di efficienza e al controllo di gestione.

8. CONTO DEL PATRIMONIO

La gestione patrimoniale, nel suo complesso, è direttamente correlata con quella economica e si propone di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del Patrimonio netto con il risultato economico d'esercizio.

Il significato delle sei colonne di cui è composto è il seguente:

- Descrizione: contiene l'elenco delle voci previste nel modello ufficiale distinte in classi, sotto classi e voci di dettaglio;
- Importi parziali: indica l'eventuale presenza di importi parziali riferiti ai valori della medesima riga;
- Consistenza iniziale: riporta il valore di chiusura del precedente conto del patrimonio;
- Variazioni da conto finanziario: mostra le modifiche al patrimonio intervenute in seguito alle operazioni riportate dalla contabilità finanziaria;
- Variazioni da altre cause: espone le variazioni di natura economico-patrimoniale non rilevate dalla contabilità finanziaria e che trovano corrispondenza nel prospetto di conciliazione e nel conto economico;
- Consistenza finale: riporta il valore patrimoniale di chiusura esercizio che costituirà il dato della consistenza iniziale dell'anno successivo.

Dalla documentazione fornita dalla Ragioneria comunale si è potuto constatare che le scritture del conto del patrimonio tengono conto:

- delle variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- delle variazioni da altre cause, così come rilevate nel prospetto di conciliazione;
- delle variazioni relative alla rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio.

La gestione dei fabbricati del patrimonio disponibile, il cui valore di libro assomma a € 3.475.213,06, è improntata a criteri di sufficiente redditività in relazione allo stato di conservazione dei beni ed alla loro ubicazione.

Per la valutazione dei beni sono stati seguiti i criteri di cui all'art. 230/4 del D.Lgs.267/2000.

8.1. Verifiche sul conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2007 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	Consistenza al 31/12/2006	Consistenza al 31/12/2007	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	129.500,35	88.861,71	- 40.638,64
Immobilizzazioni materiali	103.466.826,45	127.376.688,16	+23.909.861,71
Immobilizzazioni finanziarie	7.174.487,19	7.691.129,12	+516.641,93
Totale immobilizzazioni	110.770.813,99	135.156.678,99	+24.385.865,00
Rimanenze	0	0	0
Crediti	19.359.384,18	18.806.967,82	-552.416,36
Altre attività finanziarie	28,08	28,08	0
Disponibilità liquide	17.600.002,79	23.403.342,78	+5.803.339,99
Totale attivo circolante	36.959.415,05	42.210.338,68	+5.250.923,63
Ratei e risconti	13.916,17	9.665,51	-4.250,66
Totale dell'attivo	147.744.145,21	177.376.683,18	+29.632.537,97
Conti d'ordine	22.818.768,67	26.799.178,86	+3.980.410,19
Passivo			
Patrimonio netto	71.354.975,41	93.617.940,71	+22.262.965,3
Conferimenti	32.372.635,22	37.517.348,84	5.144.713,62
Debiti di finanziamento	31.826.868,75	32.452.131,42	+625.262,67
Debiti di funzionamento	11.392.165,51	12.998.933,46	+1.606.767,95
Debiti per anticipazione di cassa	0	0	0
Altri debiti	797.500,32	790.328,75	- 7.171,57
Totale debiti	44.016.534,58	46.241.393,63	+ 2.224859,05
Ratei e risconti	0	0	0
Totale del passivo	147.744.145,21	177.376.683,18	+29.632.537,97
Conti d'ordine	22.818.768,67	26.799.178,86	+3.980.410,19

In particolare si attesta che:

A) III Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo/patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

B) II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2007 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per IVA, dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo: (*indicare l'opzione*)

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro 370.630,98.

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2007 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. Debiti di funzionamento

La consistenza al 31.12.2007 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine e del debito per Iva.

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

VERIFICA DEI PARAMETRI EX D.M. 10/6/2003, N. 217

In base al Decreto sopraindicato, così come previsto dall'art. 242 del D.Lgs.267/2000, l'Ufficio Ragioneria ha provveduto alla verifica dei parametri medesimi, a seguito della quale è risultato quanto di seguito esposto.

Si ricorda che la verifica è avvenuta sulla scorta dei parametri del D.M. di cui sopra valevole fino al 2003, in mancanza di D.M. anche per l'esercizio 2007.

1) Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 per cento delle spese, desumibili dai titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazione di cassa;	No
2) Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21 per cento delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III delle entrate correnti;	No
3) Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27 per cento delle spese di cui al titolo I della spesa;	Si
4) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'Ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge;	No
5) Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 194 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento;	No
6) Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III, inferiore al 27 per cento per i comuni sino a 2999 abitanti, inferiore al 35 per cento per i comuni da 3000 a 59999 abitanti, inferiore al 37 per cento per i comuni da 60000 a 250000 abitanti, inferiore al 32 per i comuni con oltre 250000 abitanti;	No
7) Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della regione o di altri enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal titolo I, superiore al 48 per cento per i comuni sino a 2999 abitanti, superiore al 46 per cento per i comuni da 3000 a 59999 abitanti, superiore al 41 per cento per i comuni da 60000 a 250000 abitanti, superiore al 44 per cento per i comuni con oltre 250000 abitanti;	No
8) Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiori al 12 per cento delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III.	No

Risulta eccedente un solo parametro perciò il Comune non è da considerarsi tra gli Enti strutturalmente deficitari. Per essere considerati tali, almeno la metà dei parametri in questione dovrebbe presentare valori deficitari.

PARTE III

EFFICIENZA, PRODUTTIVITÀ ED ECONOMICITÀ DELLA GESTIONE.

L'art. 239 del D.Lgs.267/2000 prevede che con la presente relazione siano espressi rilievi e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

Nel fascicolo apposito redatto dalla Ragioneria sono rappresentati gli indicatori medi di alcuni dei servizi pubblici più importanti, globalmente considerati, comparati con quelli dell'esercizio precedente.

Essi assumono rilevanza per i valori assoluti che esprimono, per i rapporti fra i costi ed oneri sostenuti dai beneficiari dei servizi che hanno concorso con le contribuzioni al finanziamento delle spese, per gli oneri sostenuti dall'intera collettività nell'esercizio 2006.

Sinteticamente è da dirsi che la gestione ha registrato un complessivo miglioramento rispetto al consuntivo dell'esercizio 2006 e alla previsione dell'esercizio 2007 passando il saggio di copertura rispettivamente dal 43,67 e dal 42,63 all'attuale 48,72 (totale copertura con spese al 50% per asili nido art. 5 L. 498/92)).

MENSA AD USO SCOLASTICO	2006	2007 PREVISTO	2007 CONSEGUITO
ENTRATE	765.610,06	835.499,00	873.803,34
SPESE	1.535.614,70	1.761.097,00	1.570.678,29
PERCENTUALE DI COPERTURA	49,86%	47,44%	55,64%

TRASPORTO SCOLASTICO	2006	2007 PREVISTO	2007 CONSEGUITO
ENTRATE	73.022,55	80.415,00	80.808,69
SPESE	656.228,55	744.678,00	670.244,09
PERCENTUALE DI COPERTURA	12,06%	10,80%	12,06%

ASILI NIDO copertura spese con spese al 50% art 5 L. 498/1992	2006	2007 PREVISTO	2007 CONSEGUITO
ENTRATE	386.318,62	429.534,00	491.609,87
SPESE	903.742,56	942.116,00	975.312,77
PERCENTUALE DI COPERTURA	42,75%	45,60%	50,41%

LOCALI ADIBITI AD ATTIVITÀ EXTRAISTITUZIONALI	2006	2007 PREVISTO	2007 CONSEGUITO
ENTRATE	11.324,29	11.708,00	13.125,00
SPESE	106.739,17	121.527,00	118.860,00
PERCENTUALE DI COPERTURA	10,61%	10,01%	11,04%

ILLUMINAZIONE VOTIVA	2006	2007 PREVISTO	2007 CONSEGUITO
ENTRATE	182.764,57	180.000,00	179.654,00
SPESE	49.636,77	50.025,00	49.507,00
PERCENTUALE DI COPERTURA	368,20%	359,82%	362,89%

Dall'analisi dei servizi suddetti, emerge buon livello di copertura dei costi sostenuti.

Altri servizi comunali

Il Comune non possiede alcuna azienda speciale, e quindi nessuna iscrizione risulta nel rendiconto a tale titolo.

Peraltro, il Comune detiene una partecipazione indiretta nella Società di gestione del Servizio Idrico Integrato (Acque S.p.A.). Il bilancio, quindi, non essendo più tale servizio gestito direttamente, non registra movimenti contabili di sorta, fatta eccezione per i canoni d'uso che sono allocati al Tit. III dell'entrata

Publiservizi S.p.A., società partecipata dal Comune, che partecipa, a sua volta, o controlla, importanti società che erogano servizi pubblici (Publiambiente, Acque S.p.A., Toscana Energia) hanno corrisposto al Comune canoni per € 1.171.809,06.

Relativamente al personale dipendente, si rileva che su 282 posti previsti dalla dotazione organica, al 31 dicembre 2007 erano in servizio 238 addetti di ruolo. La media del personale di ruolo in servizio nell'anno (compreso il Segretario Comunale) è stata di 243 unità (ruolo al 01/01/07 n. 247 e ruolo al 31/12/07 n. 238). A questi va aggiunta una spesa per n. 38 unità fuori ruolo (calcolati in uomo/anno e le collaborazioni coordinate e continuative). La spesa complessiva sostenuta per il personale è stata pari a € 9.860.772,56 (rispetto al precedente esercizio, si registra aumento del 0,45% pari a € 44.805,39).

Quindi, essendo gli abitanti al 31/12/2007 pari a n. 46.854:
-il rapporto dipendenti di ruolo/abitanti è pari a 243 per 46.854 abitanti;
-la spesa per abitante è pari a € 210,46.

L'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti è pari al 33,84%.

PARTE IV VALUTAZIONE DEGLI ATTI DI GESTIONE.

Dal controllo degli atti di gestione non sono emerse spese comportanti un danno per l'Erario.

GESTIONE FINANZIARIA E ATTENDIBILITÀ DELLE RISULTANZE.

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, il Collegio ha rilevato, relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese e al rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue:

- 1) L'Ente ha correttamente provveduto nei primi giorni dell'esercizio 2007, a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio precedente non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.
- 2) L'Ente ha correttamente provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 228/3 del D.Lgs.267/2000.

D'altra parte, si segnala l'esigenza di rappresentare nei documenti contabili del Comune le operazioni alternative alla corresponsione in numerario degli oneri di urbanizzazione primaria e secondaria con le quali il concessionario, sia per effetto di quanto previsto dall'art. 28 della legge 1150/1942 (lottizzazione e strumenti equiparati) sia per clausola pattizia, realizza opere di urbanizzazione cedute, poi, al Comune.

RESIDUI FORMATI DALLA GESTIONE 2007.

Il Collegio ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 183, 189 e 190 del D.Lgs.267/2000.

AVANZO DI CASSA E ANDAMENTO.

L'avanzo di cassa al termine degli ultimi tre esercizi è risultato di tutta coerenza e certezza.

UTILIZZO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA.

L'Ente non ha richiesto, durante l'esercizio 2007, anticipazioni di Tesoreria.

UTILIZZO DI ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE.

Gli oneri provenienti dal rilascio delle concessioni edilizie sono stati utilizzati nel rispetto dei limiti di destinazione per spese correnti. Egualmente per i proventi contravvenzionali al codice della strada si è accertato l'avvenuta utilizzazione per le finalità relative nell'ammontare largamente superiore al 50%.

GESTIONE DEI TRIBUTI.

Relativamente all'attività dell'Ufficio Tributi, il Collegio ritiene che sia necessario proseguire l'attività di liquidazione ed accertamento dei principali tributi al fine di recuperare gradualmente l'evasione. A tale proposito il Collegio non può non sottolineare i buoni risultati conseguiti e la necessità di potenziare l'Ufficio, per non compromettere gli obiettivi raggiunti.

Per quanto riguarda l'I.C.I., la maggiore entrata introitata dal Comune, è stata la seguente:

Ambito operativo	Accertamento €	Riscossioni €
Normale attività di recupero 2007 I.C.I.	126.442,08	126.442,08

L'accertamento contabile è stato limitato alla effettiva riscossione.

Il Collegio raccomanda, altresì, l'utilizzazione di un collegamento costante, fra gli Uffici Anagrafe, Urbanistico, Annona e Tributi.

PASSIVITÀ ARRETRATE.

Il Collegio prende atto dell'insussistenza, al 31 dicembre 2007, di passività arretrate.

A tale fine per evitare il formarsi di tali irregolarità, il Collegio raccomanda sempre di:

- a) comunicare al terzo interessato l'impegno contabile, ai sensi dell'art.191 del D.Lgs. n. 267/2000;
- b) richiedere al fornitore o prestatore l'entità presunta del debito sorto, al fine di aggiornare entro i termini di legge l'impegno assunto.

PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

Il Comune ha rispettato, nell'esercizio 2007, i vincoli posti dalla Legge in materia di patto di stabilità interno, come risulta dai dati finali seguenti (in migliaia di €):

- Saldo Finanziario Programmatico di cassa	+ 1.213.772,00
- Saldo Effettivo di cassa	+ 4.791.397,69
- Differenza	+ 3.577.625,69
- Saldo Finanziario Programmatico di competenza	- 2.002.242,00
- Saldo Effettivo di competenza	- 247.085,55
- Differenza	+ 1.755.156,45

PARTE V CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori attesta che il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2007 del Comune di Empoli, globalmente considerato, corrisponde alle risultanze della gestione e risulta meritevole di approvazione, con le raccomandazioni esposte.

Empoli, 05/06/2008

Il Collegio dei Revisori

f.to Paolo Salvi, Presidente

f.to Carlo Sarra, Componente

f.to Alessandro Nacci, Componente