



COMUNE DI EMPOLI

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008*

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Massimo Cambi

Dott.ssa Valentina Vanni

Dott. Francesco Coppari

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**

- **Gestione finanziaria**

- **Risultati della gestione**

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- **Analisi del conto del bilancio**

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2008 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- e) parametri di definizione degli enti strutturalmente deficitari

- **Analisi delle principali poste**

- a) Entrate tributarie
- b) Imposta comunale sugli immobili
- c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- d) Contributo per permesso di costruire
- e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- f) Entrate extratributarie
- g) Proventi dei servizi pubblici
- h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- l) Utilizzo plusvalenze
- m) Proventi beni dell'ente
- n) Spese correnti
- o) Spese per il personale
- p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- q) Spese in conto capitale
- r) Servizi per conto terzi
- s) Indebitamento e gestione del debito
- t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

- **Analisi della gestione dei residui**

- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori, Dott. Massimo Cambi, Dott.ssa Valentina Vanni, Dott. Francesco Coppari, ricevuta in data 09/04/2009 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 15/04/2009, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 67 del 01/10/2008 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni Determine di parificazione n. 71 del 30/01/09 e n.223 del 09/03/09 ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2008 del patto di stabilità interno;
 - attestazione minor gettito Ici fabbricati gruppo D anni dal 2001 al 2005 trasmessa entro il 31/1/2009 al Ministero dell'Interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2007;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 94 del 07/11/1997 e

modificato con delibera C.C. n. 16 del 20/02/2001;

- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2008 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
 - *n. 3 conti economici sezionali*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2008.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 01/10/2008, con delibera n. 67;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 39.900,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2051 reversali e n. 7470 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2009, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Pisa Lucca Livorno , reso entro il 30/1/2009 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2008 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2008			20.481.999,72
Riscossioni	12.014.781,71	37.539.846,44	49.554.628,15
Pagamenti	17.409.431,38	34.051.901,84	51.461.333,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			18.575.294,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			18.575.294,65

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	17.945.496,14
Altri fondi vincolati	629.798,51
Totale	18.575.294,65

La disponibilità, presso la Banca d'Italia, al 31 dicembre 2008 risulta così composta:

Depositi fruttiferi	4.844,04
Depositi infruttiferi	19.382.994,87
Totale disponibilità al 31.12.2008	19.387.838,91

Il fondo di cassa al 31.12.2008 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (sopra esposto), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2008		18.575.294,65
Riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate in Tesoreria Unica	(-)	419.092,03
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati in tesoreria unica	(+)	1.223.469,18
Versamenti Banca d'Italia non contabilizzati	(+)	8.167,11
Disponibilità presso la Banca d'Italia		19.387.838,91

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2006	16.159.398,67	0,00
Anno 2007	20.481.999,72	0,00
Anno 2008	18.575.294,65	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 953.350,11

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	51.835.341,93
Impegni	(-)	52.788.692,04
Totale disavanzo di competenza		-953.350,11

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	37.539.846,44
Pagamenti	(-)	34.051.901,84
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.487.944,60
Residui attivi	(+)	14.295.495,49
Residui passivi	(-)	18.736.790,20
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-4.441.294,71
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-953.350,11
Avanzo di amministrazione anno 2007 applicato	(+)	1.402.986,00
Differenza		449.635,89

Il disavanzo della gestione di competenza, pari a € -953.350,11 è stato ripianato interamente mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2007. L'avanzo complessivo applicato ammonta ad € 1.402.986,00 quindi eccedente l'importo del disavanzo di competenza con una differenza di € 449.635,89.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2008, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	31.887.725,36
Spese correnti	-	29.654.552,43
Spese per rimborso prestiti	-	3.178.122,04
<i>Differenza</i>	+/-	-944.949,11
legge 10 applicata alla spesa corrente	+	791.485,00
Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa	+	603.100,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	449.635,89

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	17.002.195,33
Avanzo 2007 applicato al titolo II della spesa	+	799.886,00
legge 10 applicata alla spesa corrente	-	791.485,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	17.010.596,33
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	449.635,89
---	-----	-------------------

E' stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	760.591,82	760.592,39
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.410.600,00	1.410.600,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari da altri Enti Pubblici	8.824,00	8.824,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	8.827,44	8.827,44
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	685.494,29	685.494,29
Per contributi in conto capitale	976.340,00	976.340,00
Per mutui	3.033.000,00	3.033.000,00
Totale	6.883.677,55	6.883.678,12

Al risultato di gestione 2008 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo
Recuperi ICI e sanzioni ICI	€ 164.348,58

Spese	importo
TIT I. int 8 – Oneri straordinari della gestione corrente (parte)	€ 164.348,58

Gli impegni sugli oneri straordinari della gestione corrente in totale € 253.795,65 sono stati finanziati come segue:

- per € 164.348,58 con entrate *una tantum*
- per € 70.000,00 con avanzo d'amministrazione 2007 applicato al bilancio 2008
- per € 19.447,07 con mezzi correnti

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008, presenta un avanzo di Euro 1.382.379,29, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008			20.481.999,72
RISCOSSIONI	12.014.781,71	37.539.846,44	49.554.628,15
PAGAMENTI	17.409.431,38	34.051.901,84	51.461.333,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			18.575.294,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			18.575.294,65
RESIDUI ATTIVI	9.688.685,99	14.295.495,49	23.984.181,48
RESIDUI PASSIVI	22.440.306,64	18.736.790,20	41.177.096,84
<i>Differenza</i>			-17.192.915,36
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2008			1.382.379,29

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	245.676,76
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.136.702,53
Totale avanzo/disavanzo	1.382.379,29

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	51.835.341,93
Totale impegni di competenza	-	52.788.692,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-953.350,11

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	318.700,37
Minori residui attivi riaccertati	-	630.129,70
Minori residui passivi riaccertati	+	881.119,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		569.690,44

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-953.350,11
SALDO GESTIONE RESIDUI		569.690,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.402.986,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		363.052,96
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008		1.382.379,29

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2006	2007	2008
Fondi vincolati	13.750,00	362.592,00	-
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	35.181,14	198.876,33	245.676,76
Fondi di ammortamento		-	-
Fondi non vincolati	1.790.886,46	1.204.570,63	1.136.702,53
TOTALE	1.839.817,60	1.766.038,96	1.382.379,29

Il rendiconto 2008 riporta come avanzo non applicato la quota vincolata dell'avanzo 2007, giacché tale importo pareggia l'eliminazione del residuo attivo corrispondente all'accertamento convenzionale dell'I.C.I. in base al D.L. 81 del 2007.

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2009, dell'avanzo d'amministrazione al bilancio per l'esercizio 2008 si rinvia all'apposito paragrafo conclusivo.

Analisi del conto del bilancio**a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2008**

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008 - accertamenti</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	14.457.217,00	11.180.945,25	-3.276.271,75	-23%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	8.017.983,00	11.257.100,89	3.239.117,89	40%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	9.930.380,00	9.449.679,22	-480.700,78	-5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	11.524.886,00	9.799.029,19	-1.725.856,81	-15%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	10.433.000,00	3.033.000,00	-7.400.000,00	-71%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	7.712.000,00	2.945.421,24	-4.766.578,76	-62%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		62.075.466,00	47.665.175,79	-14.410.290,21	-23%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008 - impegni</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	30.615.750,00	29.654.552,43	-961.197,57	-3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	21.104.886,00	12.840.430,19	-8.264.455,81	-39%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.642.830,00	3.178.122,04	535.292,04	20%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	7.712.000,00	2.945.421,24	-4.766.578,76	-62%
Totale		62.075.466,00	48.618.525,90	-13.456.940,10	-22%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva quanto segue:

- le differenze nelle entrate dei titoli I e II si compensano e sono dovute alle novità legislative in materia di ICI sulla prima casa;
- le minori entrate dei titoli IV e V si compensano con le minori spese di cui al Titolo II della spesa;
- le maggiori spese di cui al titolo III sono dovute all'estinzione anticipata di prestiti.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2006	2007	2008
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	19.573.553,49	15.281.077,12	11.180.945,25
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.569.262,81	8.059.849,63	11.257.100,89
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	9.710.781,96	8.092.098,90	9.449.679,22
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.818.448,65	20.036.050,14	13.969.195,33
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.200.000,00	2.500.000,00	3.033.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.151.059,19	2.528.630,76	2.945.421,24
Totale Entrate		41.023.106,10	56.497.706,55	51.835.341,93

Spese		2006	2007	2008
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	27.589.886,49	29.134.979,20	29.654.552,43
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	9.664.097,71	23.011.182,14	17.010.596,33
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.728.751,45	2.572.087,02	3.178.122,04
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.151.059,19	2.528.630,76	2.945.421,24
Totale Spese		42.133.794,84	57.246.879,12	52.788.692,04

Disavanzo di competenza (A)	-1.110.688,74	-749.172,57	-953.350,11
------------------------------------	----------------------	--------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	2.281.565,00	1.839.580,00	1.402.986,00
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.170.876,26	1.090.407,43	449.635,89
--------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2008 stabiliti dall'art. 1, commi da 677 a 683 della legge n. 296 del 27/12/2006, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista.

	Competenza mista
entrate finali nette	41.412.411,00
spese finali nette	42.033.198,00
saldo finanziario	- 620.787,00
totale provved.ti attuati per recupero scostamento 2007	-
saldo finanziario al netto dei provv.ti di recupero	- 620.787,00
obiettivo programmatico 2008	- 2.211.154,00
diff.za tra risultato netto e obiettivo 2008 saldo finanziario	1.590.367,00

L'Ente ha conseguito l'obiettivo sopra esposto pur senza togliere dalla spesa i maggiori oneri per miglioramenti contrattuali al personale (art. 3 comma 137 L. 244/2007).

L'ente dovrà provvedere entro il 31 maggio 2009 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2008 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2008, trasmesso in data 09/09/2008, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

e) Parametri di definizione degli enti strutturalmente deficitari

Il comune presenta gli indici illustrati nella tabella che segue:

DESCRIZIONE	PARAMETRO DA DECRETO	INDICE RISULTANTE DAL CONTO 2008	Rilevante per ente strutturalmente deficitario
1 - disavanzo. Amministrazione / spese di parte corrente	5%	0	NO
2 - residui attivi provenienti da gestione di competenza / entrate correnti	21%	14,83%	NO
3 - residui passivi provenienti da gestione di competenza / spese correnti	27%	30,77%	SI
4 - procedimenti di esecuzione forzata non opposti	esistenza procedimenti.	nessun procedimento	NO
5 - debiti fuori bilancio non finanziati	esistenza debiti non finanziati	nessun debito non finanziato	NO
6 - entrate proprie / entrate correnti	35%	64,70%	NO
7 - spese personale / spese correnti	46%	31,95%	NO
8 - interessi passivi / entrate correnti	12%	5,45%	NO

Il valore dei residui passivi correnti provenienti dalla gestione di competenza supera il livello del parametro, tutti gli altri parametri sono ampiamente nei limiti.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

I.C.I.	10.790.878,09	9.780.000,00	6.868.460,42	-2.911.539,58
I.C.I. convenzionale	362.592,00	370.000,00		-370.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	126.442,08	170.000,00	130.839,08	-39.160,92
Addizionale IRPEF	1.509.771,73	1.630.000,00	1.630.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	667.853,70	650.000,00	557.878,45	-92.121,55
Compartecipazione IRPEF	630.216,93	630.217,00	673.941,55	43.724,55
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	417.319,94	450.000,00	532.207,39	82.207,39
Altre imposte	39.487,59		3.019,49	3.019,49
Totale categoria I	14.544.562,06	13.680.217,00	10.396.346,38	-3.283.870,62
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP	593.177,16	593.000,00	653.814,41	60.814,41
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse		5.000,00	6.959,69	1.959,69
Totale categoria II	593.177,16	598.000,00	660.774,10	62.774,10
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	109.779,73	140.000,00	90.092,63	-49.907,37
Altri tributi propri	33.558,17	39.000,00	33.732,14	-5.267,86
Totale categoria III	143.337,90	179.000,00	123.824,77	-55.175,23
Totale entrate tributarie	15.281.077,12	14.457.217,00	11.180.945,25	-3.276.271,75

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti nel complesso i risultati attesi, salvo che per l'ICI (a causa delle modifiche legislative) e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	209.000,00	164.348,58	164.348,58
Recupero evasione altri tributi (TOSAP)	10.000,00	6.359,87	6.359,87
Totale	219.000,00	170.708,45	170.708,45

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2006			2007			2008		
	Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni	
		compet.za	res		compet.za	res		compet.za	res
Recupero evasione anni precedenti ICI (comprese sanzioni)	125.057,65	125.057,65	-	160.000,25	160.000,25	-	164.348,58	164.348,58	-

Maggior gettito su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (come da certificato trasmesso)

Anno	2007	2008
Importo accertato	61.447,98	61.447,98

Accertamento convenzionale ICI su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (differenza tra riduzione trasferimenti erariali e maggior gettito Ici)

Anno	2007	2008
Importo accertato	362.592,00	0

Gettito abitazione principale (*) Per l'anno 2008 solo cat. A1,A8 e A9

Anno	2006	2007	2008
Importo accertato	3.351.771	3.515.948	99.789

Il minor gettito per abolizione Ici abitazione principale è stato stimato per euro 3.900.000,00 (accertato prudenzialmente in euro 3.564.000,00) sulla base dei seguenti elementi:

Alla certificazione del minor gettito ICI sull'abitazione principale calcolata sulla base della finanziaria 2008 sono state aggiunte le stime relative ai valori delle pertinenze e dei fabbricati concessi in comodato a parenti in linea retta.

c) Raccolta dei rifiuti solidi urbani

Dal 2002 l'Ente ha adottato la tariffa di igiene ambientale (TIA) affidandone la gestione a Publiambiente SpA (azienda indirettamente partecipata attraverso Publiservizi SpA). La riscossione della tariffa è stata affidata al gestore; il bilancio dell'Ente contiene soltanto la spesa per gli edifici comunali o condotti dall'Ente e per gli interventi sociali sulla tariffa.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
3.902.917,40	6.130.015,89	4.550.793,33

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2006 non applicata (limite massimo 50%)
- anno 2007 – 12,99% (limite massimo 75%)
- anno 2008 – 17,39% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2006	2007	2008
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	437.745,34	6.235.836,81	10.063.339,20
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	188.549,39	779.968,79	340.950,83
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	762.529,21	857.383,33	760.591,82
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	180.438,87	186.660,70	92.219,04
Totale	1.569.262,81	8.059.849,63	11.257.100,89

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro

3.564.000,00 sulla base di quanto precedentemente argomentato;

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro 291.018,00 sulla base della perdita subita ammessa a contributo erariale;

L'Ente non ha provveduto alla rendicontazione alla Regione Toscana, entro 60 gg dalla chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 158 del D.Lgs 267/2000, dei contributi straordinari erogati sulla base delle indicazioni dell'Amministrazione Regionale stessa.

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Previsioni iniziali 2008</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	3.933.662,43	4.823.280,00	4.099.754,27	723.525,73
Proventi dei beni dell'ente	1.078.746,08	1.249.950,00	1.410.338,88	-160.388,88
Interessi su anticip.ni e crediti	247.704,40	247.000,00	288.106,47	-41.106,47
Utili netti delle aziende	40,80		26,80	-26,80
Proventi diversi	2.831.945,19	3.610.150,00	3.651.452,80	-41.302,80
Totale entrate extratributarie	8.092.098,90	9.930.380,00	9.449.679,22	480.700,78

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2007 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente per servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	559.067,15	1.043.912,77	-484.845,62	54%	45%
Illuminazioni votive	178.312,00	69.367,20	108.944,80	257%	306%
Mense scolastiche	875.641,89	1.696.039,89	-820.398,00	52%	51%
Musei, pinacoteche, mostre	3.845,00	28.027,00	-24.182,00	14%	31%
Uso di locali adibiti a riunioni	11.772,00	114.705,00	-102.933,00	10%	15%
Mercato Ortofrutticolo	19.936,00	4.256,00	15.680,00	468%	1160%
Trasporti scolastici	84.546,13	728.670,45	-644.124,32	12%	11%

In merito ai servizi a domanda si rileva che il risultato è sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente e migliore rispetto a quanto preventivato. L'Ente rileva i risultati dei servizi a domanda più importanti (asili nido, mense scolastiche e trasporti scolastici) attraverso un sistema di contabilità economica integrato con la finanziaria i cui risultati vengono analiticamente esposti nel documento riguardante i servizi.

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2008, l'Ente non ha effettuato esternalizzazioni.
2. L'ente ha destinato agli organismi direttamente partecipati nel corso dell'anno 2008 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi (con esclusione di beni e servizi per acqua,energia elettrica,gas e rifiuti)	164.467,20	164.467,20	
Per trasferimenti in conto esercizio	87.441,48	87.441,48	
Per trasferimenti in conto capitale	48.503,17		48.503,17
Per concessione di crediti			
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni			
Per aumenti di capitale non per perdite			
Per aumenti di capitale per perdite			
Per altro (rimborso indebitamento pregresso per s.i.i.)	287.009,28	287.009,28	
Per altro (cartelle consorzi idraulici – intervento imposte e tasse)	20.700,00	20.700,00	

3. Nell'anno 2008 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.
4. Nessuno degli organismi direttamente partecipati richiede interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile.

5. Nessuno degli organismi direttamente partecipati richiede interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile.

6. Tutte le società ed organismi partecipati hanno approvato il bilancio consuntivo dell'esercizio 2007, mentre ancora non si hanno comunicazioni concernenti l'esercizio 2008.

7. Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio (2007) approvato presentavano la seguente situazione:

Debiti di finanziamento	0
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	12
Costo personale dipendente	305.098,00
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	300.000,00

8. E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);

- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
€ 1.075.619,12	€ 1.144.307,12	€ 1.020.849,86

La parte vincolata (superiore al limite richiesto del 50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
Spesa Corrente	€ 600.809,45	€ 667.477,22	€ 625.494,29
Spesa per investimenti	€ 81.000,00	€ 124.000,00	€ 60.000,00

l) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2008 sono aumentate di Euro 331.592,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2007 per i seguenti motivi: dall'aumento del gettito delle aree su cui sono state installate antenne per la telefonia mobile (+ circa € 62.000,00), dall'aumento del gettito delle concessioni dei loculi cimiteriali (+ circa € 239.000,00) e dai fitti, compresi i subaffitti, su beni immobili (+ circa € 30.000,00).

n) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2006 (impegni)	2007(impegni)	2008(impegni)
01 - Personale	9.815.967,17	9.860.772,56	9.527.901,14
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.930.458,31	1.498.932,07	1.558.948,62
03 - Prestazioni di servizi	8.702.385,13	10.038.703,77	10.718.775,57
04 - Utilizzo di beni di terzi	397.003,69	493.116,05	661.010,54
05 - Trasferimenti	4.171.874,88	4.736.557,35	4.560.362,72
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.693.556,40	1.702.356,94	1.737.387,35
07 - Imposte e tasse	683.145,61	631.148,88	636.370,84
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	195.495,30	173.391,58	253.795,65
Totale spese correnti	27.589.886,49	29.134.979,20	29.654.552,43

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2008 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2004	anno 2007	anno 2008
spesa intervento 01	9.370.926,00	9.860.772,56	9.527.901,14
spese incluse nell'int.03	215.500,00	12.348,00	
irap (int.07) su personale	542.000,00	541.308,66	536.384,00
parte di personale da escludere	293.385,00	882.170,83	748.905,65
parte di IRAP da escludere	15.000,00	25.000,00	29.951,00
totale spese di personale	9.820.041,00	9.507.258,39	9.285.428,49

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida al questionario sul Rendiconto 2007)

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato, collaborazioni coordinate e continuative, incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110 del TUEL e relativi oneri riflessi a carico del datore di lavoro, tutti compresi nell'intervento 01	8.778.995,49
2) IRAP	506.433,00
totale	9.285.428,49

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	-
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	-
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate invalidi civili compreso il trasferimento compensativo	53.384,83
5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	-
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007	687.818,62
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	-
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	-
10) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	-
11) rimborso da società partecipata (farmacie comunali) compenso amministratori dipendenti del comune	7.702,20
totale	748.905,65

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

	2006	2007	2008
Dipendenti (rapporati ad anno)	291	281	274
spesa per personale	9.815.967,17	9.860.772,56	9.527.901,14
spesa corrente	27.589.886,49	29.134.979,20	29.654.552,43
Costo medio per dipendente	33.731,85	35.091,72	34.773,36
incidenza spesa personale su spesa corrente	35,58	33,85	32,13

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2008 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	248
dirigenti (compreso Segr. generale)	n.	9
<i>Percentuale</i>		3,63

Non ci sono dipendenti dell'ente, che senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, sono utilizzati in strutture, organismi partecipati che fanno capo all'ente.

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 16 del 5 novembre 2007 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2008, ammonta ad euro 1.737.387,35 e rispetto al residuo debito al 1/1/2008, determina un tasso medio del 5,38 %.

Attualmente l'ente non ha rilasciato fidejussioni ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L..

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,45 %.

q) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
25.124.886,00	31.650.869,00	17.010.596,33	14.640.272,67	46,26%
(di cui tit II int 10 - 4.020.000,00)	(di cui tit II int 10 - 8.320.000,00)	(di cui tit II int - 10 4.170.166,14)	(di cui tit. II int – 10 4.149.833,86)	

s) Indebitamento e gestione del debito

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, 2008, sulle entrate correnti:

2006	2007	2008
5,49%	5,40%	5,45%

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

Anno	2006	2007	2008
Residuo debito	31.355.620	31.826.869	32.452.131
Nuovi prestiti	2.200.000	2.500.000	3.033.000
Prestiti rimborsati	1.728.751	2.572.070	1.981.620
Estinzioni anticipate			1.196.502
Altre variazioni +/- (*)		697.333	
Totale fine anno	31.826.869	32.452.131	32.307.009

(*) trattasi delle operazioni di estinzione di prestiti della Cassa DD.PP. di dicembre 2006, ma effettuate nel corso 2007 per errore del Tesoriere.

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

Anno	2006	2007	2008
Oneri finanziari	1.624.456	1.697.797	1.737.387
Quota capitale	1.728.751	2.572.070	3.178.122
Totale fine anno	3.353.208	4.269.867	4.915.509

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2006	2007	2008
residuo debito al 31/12	31.826.869	32.452.131	32.307.009
entrate correnti	30.853.598	31.433.026	31.887.725
(meno)trasferimenti (tit II E)	1.569.263	8.059.850	11.257.101
entrate correnti nette	29.284.335	23.373.176	20.630.624
rapp.debito/entrate	108,68223	138,843482	156,597339

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	2.183.000
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	850.000
- 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	3.033.000

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	3.033.000
- 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;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	3.033.000

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Nessun ricorso alla finanza derivata.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso al 31/12/2008 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Aprile 2007	Centralino telefonico	Aprile 2010	€ 44.640 (IVA incl.)

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2008 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Risultato differenziale
Corrente Tit. I, II, III	9.274.487,26	6.885.845,25	2.211.319,47	9.097.164,72	177.322,54
C/capitale Tit. IV, V	12.610.667,20	5.076.801,30	7.451.752,52	12.528.553,82	82.113,38
Servizi c/terzi Tit. VI	129.742,57	52.135,16	25.614,00	77.749,16	51.993,41
Totale	22.014.897,03	12.014.781,71	9.688.685,99	21.703.467,70	311.429,33

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Risultato differenziale
Corrente Tit. I	13.141.333,46	8.093.586,49	4.550.083,93	12.643.670,42	497.663,04
C/capitale Tit. II	26.799.178,86	8.983.179,11	17.488.309,61	26.471.488,72	327.690,14
Rimb. prestiti Tit. III	16,72				16,72
Servizi c/terzi Tit. IV	790.328,75	332.665,78	401.913,10	734.578,88	55.749,87
Totale	40.730.857,79	17.409.431,38	22.440.306,64	39.849.738,02	881.119,77

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	(+)	318.700,37
Minori residui attivi	(-)	630.129,70
Minori residui passivi	(+)	881.119,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		569.690,44

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	320.357,22
Gestione in conto capitale	245.576,76
Gestione servizi c/terzi	3.756,46
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	569.690,44

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

I minori residui attivi, che ammontano, nel complesso ad € 630.129,70 riguardano:

- il titolo I dell'entrata (tributi) per € 375.137,99 costituiti essenzialmente dalla radiazione dell'accertamento convenzionale dell'I.C.I. per € 362.592 (di questo è già stato dato atto nella presente relazione);
- il titolo II per € 99.470,24 costituiti quasi interamente dalla riduzione dell'accertamento 2007 per la perdita di gettito ICI fabbricati classe D (si è ridotto l'accertamento alle somme effettivamente attribuite dal Ministero);
- il titolo III per € 21.414,68 frazionati in una pluralità di poste;
- il titolo IV per € 28.121,71 costituito essenzialmente per la riduzione del contributo statale per la ristrutturazione degli uffici giudiziari (€ 27.986,05) con corrispondente riduzione del residuo passivo;
- il titolo V per € 53.991,67 riduzione di mutui Cassa Depositi e prestiti con contestuale riduzione nei residui passivi;
- il titolo VI per € 51.993,41 anche in questo caso vi è una riduzione nel tit. IV dell'uscita (di consistenza leggermente più ampia)

I maggiori accertamenti sui residui attivi riguardano:

Titolo I – Entrate Tributarie	€ 247.477,55	Addizionale Comunale all'IRPEF (maggiori accertamenti sugli esercizi: -2006 per € 124.831,05 -2007 per € 122.646,50
Titolo II – Trasferimenti	€ 65.266,00	Rimborso spese per uffici giudiziari da parte del Ministero competente sull'esercizio 2004 poiché l'accertamento era stato troppo prudente
Titolo III – Entrate Extratributarie	€ 5.956,82	Maggiore accertamento sul canone per la gestione E.R.P. corrisposto da Publicasa attraverso il Circondario (che esercita la funzione di LODE) per l'esercizio 2007
Totale	€ 318.700,37	

I minori residui passivi:

che ammontano nel complesso ad € 881.119,77 riguardano:

- il titolo I (spese correnti) € 497.663,04 così distribuiti per intervento:

Personale	147.007,96
Acquisto beni di consumo	22.697,31
Prestazione di servizi	221.172,24
Utilizzo beni di terzi	37.700,87
Trasferimenti correnti	11.961,87
Interessi passivi	17.100,00

Imposte e tasse	38.941,43
Oneri straordinari gestione corrente	1.081,36
	497.663,04

- il titolo II (spese in conto capitale) € 327.690,14
- il titolo III (quote capitale rimborso prestiti) € 16,72
- il titolo IV (servizi per conto terzi) € 55.749,87

Nel conto del bilancio dell'anno 2008 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2004 per Euro 19.765,98
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2004 per Euro 1.689.187,60. Di questa somma la parte più consistente, ovvero € 1.295.515,68 corrisponde a somme ricavate dalla vendita di alloggi E.R.P. depositate, in attesa di utilizzo, presso un conto in banca d'Italia intestato al LODE Empolese-Valdelsa. Mentre per € 292.076,69 conservati alla risorsa 525 si tratta di un contributo statale per realizzazione alloggi E.R.P. realizzati da A.T.E.R. (in questo caso mancano gli elementi per concludere la contabilizzazione, infatti tale importo si trova anche nei residui passivi).

In ordine all'importo di tali residui l'organo di revisione ritiene che per quanto attiene i residui di parte corrente le somme siano irrilevanti, mentre per i residui del titolo IV l'importo è connaturato alla natura dell'entrata.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati residui passivi del titolo II per totali € 2.531.628,81, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2006, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara o per i quali tali procedure non è prevista. Una parte di tali residui, per € 1.347.359,41, sono relativi all'accantonamento di somme derivanti da vendita di alloggi ERP destinati alla realizzazione di nuovi alloggi.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
ATTIVI							
Titolo I	5.500,00					3.589.703,91	3.595.203,91
Titolo II	6.855,00		38.866,00	13.000,00	711.758,68	1.488.639,00	2.259.118,68
Titolo III	7.410,98	329.169,47	164.225,39	410.868,35	523.665,60	3.059.737,66	4.495.077,45
Titolo IV	1.689.187,60	194.950,05	51.791,71	15.727,93	2.899.401,17	3.050.542,48	7.901.600,94
Titolo V	956.136,48	102.339,76	587.410,43	187.765,09	767.042,30	3.033.000,00	5.633.694,06
Titolo VI	24.004,15		1.100,00	237,10	272,75	73.872,44	99.486,44
Totale	2.689.094,21	626.459,28	843.393,53	627.598,47	4.902.140,50	14.295.495,49	23.984.181,48

PASSIVI							
Titolo I	315.959,20	249.123,80	513.285,98	779.483,46	2.692.231,49	9.125.655,25	13.675.739,18
Titolo II	3.646.757,56	707.653,06	1.792.643,50	4.494.620,08	6.846.635,41	9.437.344,47	26.925.654,08
Titolo III							
Titolo IV	263.265,73	5.067,35	7.955,21	37.868,26	87.756,55	173.790,48	575.703,58
Totale	4.225.982,49	961.844,21	2.313.884,69	5.311.971,80	9.626.623,45	18.736.790,20	41.177.096,84

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2008 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 39.900,00.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	39.900,00
Totale	39.900,00

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

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

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
0	240.261,50	39.900,00

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2006	2007	2008
<i>A Proventi della gestione</i>	30.988.802,94	31.944.564,38	32.612.253,36
<i>B Costi della gestione</i>	29.498.829,24	31.555.675,43	31.919.034,25
Risultato della gestione	1.489.973,70	388.888,95	693.219,11
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	81,25	40,80	26,80
Risultato della gestione operativa	1.490.054,95	388.929,75	693.245,91
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.513.987,01	-1.454.652,54	-1.449.280,88
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	110.735,36	23.328.688,09	431.136,86
Risultato economico di esercizio	86.803,30	22.262.965,30	-324.898,11

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2008 si rileva:

- la gestione operativa mostra un miglioramento rispetto all'esercizio precedente per circa € 310.000;
- la parte finanziaria è sostanzialmente in linea con i risultati dell'esercizio precedente;
- il risultato economico complessivo non è paragonabile a quella dell'anno precedente in considerazione dell'avvenuta operazione di inventariazione e successiva valutazione dei beni avvenuta nel corso del 2007;

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 26,80 sono irrilevanti.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono al riaccertamento dei residui, mentre le sopravvenienze ed insussistenze si riferiscono quasi esclusivamente a movimenti interni al Conto del Patrimonio che sono stati fatti transitare dal Conto Economico.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi (del Titolo I e IV) iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

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 31/12/2008 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2007	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2008
Immobilizzazioni immateriali	88.862	31.700	-41.480	79.081
Immobilizzazioni materiali	127.376.688	9.283.382	-4.265.763	132.394.307
Immobilizzazioni finanziarie	7.691.129	-50.000		7.641.129
Totale immobilizzazioni	135.156.679	9.265.082	-4.307.244	140.114.518
Rimanenze				
Crediti	18.806.968	1.183.631	-311.429	19.679.169
Altre attività finanziarie	28		-28	
Disponibilità liquide	23.403.343	-697.806	-1.595	22.703.942
Totale attivo circolante	42.210.339	485.825	-313.052	42.383.111
Ratei e risconti	9.666		-390	9.276
Totale dell'attivo	177.376.683	9.750.907	-4.620.686	182.506.905
Conti d'ordine	26.799.179	454.165	-327.690	26.925.654
Passivo				
Patrimonio netto	93.617.941	3.451.666	-3.776.564	93.293.043
Conferimenti	37.517.349	5.743.170	-433.109	42.827.410
Debiti di finanziamento	32.452.131	-145.122		32.307.009
Debiti di funzionamento	12.998.933	860.069	-355.263	13.503.739
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	790.329	-158.875	-55.750	575.704
Totale debiti	46.241.394	556.071	-411.013	46.386.452
Ratei e risconti				
Totale del passivo	177.376.683	9.750.907	-4.620.686	182.506.905
Conti d'ordine	26.799.179	454.165	-327.690	26.925.654

La variazione del Netto Patrimoniale, pari a € -324.898,00, corrisponde al risultato del Conto Economico.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, a seguito delle proprie operazioni di verifica precedentemente esposte, ritiene di effettuare le seguenti osservazioni:

- Per quanto riguarda l'attendibilità delle previsioni si rileva che la parte corrente del bilancio, presenta, a consuntivo, scostamenti contenuti, rispetto al previsionale, salvo il travaso di somme dalle entrate tributarie ai trasferimenti in conseguenza delle novità legislative in materia di I.C.I.. Mentre per la parte straordinaria, se si depurano i dati dal movimento di fondi e delle operazioni in titoli per la gestione della liquidità, lo scarto fra consuntivo e preventivo è di circa il 20%; si invita, pertanto, l'Amministrazione a prendere atto di questo scostamento, ancorché non eccessivo, e cercare di migliorare tali previsioni in futuro.
- Con riferimento all'indebitamento dell'ente si rileva che lo stock di debito è sostanzialmente invariato rispetto al 2007, che l'incidenza degli interessi passivi è sostanzialmente stabile e assai contenuta (nei limiti del 5,5% sulle entrate correnti).
- Per quanto riguarda la spesa di personale si rileva che l'ente rispetta sia la prescrizione di riduzione di tale spesa (comprensiva dell'IRAP) al netto degli oneri per i miglioramenti contrattuali, sia la riduzione dell'incidenza della spesa di personale (intervento 01) sul totale della spesa corrente.
- Si rileva che l'ente ha ampiamente rispettato gli obiettivi fissati dal "patto di stabilità interno" per l'anno 2008.
- Per quanto attiene i parametri per l'individuazione degli enti in stato di deficiarietà strutturale si rileva che l'ente non presenta rischi in proposito dato che la gran parte dei valori è distante dai limiti critici, tuttavia il parametro dei residui passivi correnti provenienti dalla competenza che supera il limite di guardia, denota una lentezza nei processi di pagamento. Si invita, pertanto l'Amministrazione a porre in essere iniziative volte a velocizzare i processi di liquidazione della spesa corrente anche in considerazione dell'ampia disponibilità liquida.
- Infine, rilevato che, nello stock di debito il capitale residuo di mutui Cassa Depositi e Prestiti al tasso fisso del 6,5% a carico del bilancio comunale, ammonta a circa 1,1 milioni di euro, si invita l'Amministrazione a dare priorità, nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, all'estinzione anticipata di tali prestiti, anche in considerazione, che il 2009 è l'ultimo anno per usufruire del contributo erariale per la copertura degli oneri delle penali da corrispondere all'istituto mutuante. Resta inteso che l'utilizzo dell'avanzo non può prescindere da una preventiva verifica degli equilibri di bilancio in corso d'anno, nonché dei riflessi del suo utilizzo sui calcoli dei saldi per il patto di stabilità interno.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2008

Empoli, 20 aprile 2009

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Massimo Cambi

F.to Dott.ssa Valentina Vanni

F.to Dott. Francesco Coppari