

COMUNE DI EMPOLI

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009*

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 2009 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- **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
- u) contratti di leasing

- **Analisi della gestione dei residui**

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

- **Parametri di deficiarietà strutturale**

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, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 14/01/2009;

◆ ricevuta in data 12/04/2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale, 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. 79 del 05/10/2009 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno;
- certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ici su abitazione principale trasmessa 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 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
- ◆ 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;
- ◆ 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 2009, 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.;
- ◆ 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 2009.

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 05/10/2009, con delibera n. 79;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.187.826,14 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. 2.055 reversali e n. 7.496 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;
- gli agenti contabili interni, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2010, 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 Lucca Pisa Livorno, reso il 27/01/2010 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2009 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			18.575.294,65
Riscossioni	12.463.502,74	33.457.060,40	45.920.563,14
Pagamenti	15.048.557,35	30.875.455,61	45.924.012,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			18.571.844,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			18.571.844,83

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2007	20.481.999,72	0
Anno 2008	18.575.294,65	0
Anno 2009	18.571.844,83	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.119.727,74,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	44.481.748,56
Impegni	(-)	45.601.476,30
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.119.727,74

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	33.457.060,40
Pagamenti	(-)	30.875.455,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.581.604,79
Residui attivi	(+)	11.024.688,16
Residui passivi	(-)	14.726.020,69
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.701.332,53
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-1.119.727,74

Il disavanzo della gestione di competenza € 1.119.727,74 è stato ripianato interamente mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2008 per € 1.382.377,00.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2009, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	31.238.461,11
Spese correnti	-	29.046.067,48
Spese per rimborso prestiti	-	3.087.322,37
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-894.928,74</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	335.000,00
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	973.597,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	151.019,00
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>262.649,26</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	10.465.310,68
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	408.780,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	151.019,00
Legge 10 applicata alla spesa corrente	-	335.000,00
Spese titolo II	-	10.690.109,68
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

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	876.981,02	912.711,21
Per contributi in c/capitale dalla Regione	80.132,00	80.132,00
Per contributi straordinari da altri Enti Pubblici	257.135,91	257.135,91
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	2.668,10	2.668,10
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	959.031,51	959.031,51
Per contributi in conto capitale	375.000,00	375.000,00
Per mutui	1.500.000,00	1.500.000,00
Totale	4.050.948,54	4.086.678,73

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 2.034.994,42, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			18.575.294,65
RISCOSSIONI	12.463.502,74	33.457.060,40	45.920.563,14
PAGAMENTI	15.048.557,35	30.875.455,61	45.924.012,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			18.571.844,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			18.571.844,83
RESIDUI ATTIVI	9.652.833,86	11.024.688,16	20.677.522,02
RESIDUI PASSIVI	22.488.351,74	14.726.020,69	37.214.372,43
<i>Differenza</i>			-16.536.850,41
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009			2.034.994,42

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	255.863,68
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	765.805,24
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	1.013.325,50
	Totale avanzo/disavanzo	2.034.994,42

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	+	44.481.748,56
Totale impegni di competenza	-	45.601.476,30
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.119.727,74

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	30.282,56
Minori residui attivi riaccertati	-	1.898.127,44
Minori residui passivi riaccertati	+	3.640.187,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.772.342,87

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.119.727,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.772.342,87

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	362.592,00	-	255.863,68
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	198.876,33	245.676,76	765.805,24
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	1.204.570,63	1.136.702,53	1.013.325,50
TOTALE	1.766.038,96	1.382.379,29	2.034.994,42

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2010 dell'avanzo d'amministrazione al bilancio per l'esercizio 2009 si rinvia all'apposito paragrafo conclusivo.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	11.745.000,00	11.476.959,66	-268.040,34	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	10.804.442,00	10.435.673,79	-368.768,21	-3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	10.443.850,00	9.325.827,66	-1.118.022,34	-11%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	21.707.090,00	8.965.310,68	-12.741.779,32	-59%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	6.020.000,00	1.500.000,00	-4.520.000,00	-75%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	8.056.000,00	2.777.976,77	-5.278.023,23	-66%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		68.776.382,00	44.481.748,56	-24.294.633,44	-35%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	31.670.482,00	29.046.067,48	-2.624.414,52	-8%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	26.937.090,00	10.690.109,68	-16.246.980,32	-60%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.112.810,00	3.087.322,37	974.512,37	46%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	8.056.000,00	2.777.976,77	-5.278.023,23	-66%
Totale		68.776.382,00	45.601.476,30	-23.174.905,70	-34%

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

- l'andamento delle entrate e delle spese nella parte corrente sono tra loro coerenti e contenute;
- le minori entrate del tit. IV° e V° si compensano con minori spese del tit. II° della spesa;
- i principali scostamenti del tit. IV° riguardano : € 5.000.000 per operazione PCT (Pronti Contro Termine) preventivata ma non effettuata; € 3.100.000 per contributo in conto capitale dalla Regione Toscana previsto ma non concesso entro l'anno;
- quanto alla parte spesa, lo scostamento registrato al tit. III° deriva dall'operazione di estinzione anticipata di mutui finanziata con l'avanzo di amministrazione.

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	15.281.077,12	11.180.945,25	11.476.959,66
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	8.059.849,63	11.257.100,89	10.435.673,79
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	8.092.098,90	9.449.679,22	9.325.827,66
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	20.036.050,14	13.969.195,33	8.965.310,68
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	2.500.000,00	3.033.000,00	1.500.000,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	2.528.630,76	2.945.421,24	2.777.976,77
<i>Totale Entrate</i>	56.497.706,55	51.835.341,93	44.481.748,56

<i>Spese</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	29.134.979,20	29.654.552,43	29.046.067,48
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	23.011.182,14	17.010.596,33	10.690.109,68
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	2.572.087,02	3.178.122,04	3.087.322,37
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	2.528.630,76	2.945.421,24	2.777.976,77
<i>Totale Spese</i>	57.246.879,12	52.788.692,04	45.601.476,30

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-749.172,57	-953.350,11	-1.119.727,74
---	--------------------	--------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.839.580,00	1.402.986,00	1.382.377,00
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.090.407,43	449.635,89	262.649,26
--------------------------	---------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

accertamenti titoli I,II e III	31.238.461,11
impegni titolo I	29.046.067,48
saldo corrente	2.192.393,63
riscossioni titolo IV (al netto della cat.6a)	5.668.250,87
pagamenti titolo II (al netto dell'int.10)	6.868.915,43
art 9 bis DL 78/09 conv. L 102/09	1.071.309,00
saldo straordinario	- 129.355,56
Saldo finanziario 2009 di competenza mista	2.063.038,07
Obiettivo programmatico 2009	1.205.225,77
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	857.812,30

Nella rilevazione delle riscossioni e pagamenti sono state correttamente escluse le tipologie indicate:

- nel comma 5 dell'art.77 bis della legge 133/08 (pagamenti ed incassi per concessione crediti);
- pagamenti effettuati ai sensi art.9 bis comma 1 della legge 102/2009

L'ente ha provveduto in data 30/03/2010) 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 2009 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 2009, trasmesso in data 08/07/2009 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile:

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	6.868.460,42	7.050.000,00	6.734.754,71	-315.245,29
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	130.839,08	250.000,00	342.333,76	92.333,76
Addizionale IRPEF	1.630.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	557.878,45	580.000,00	577.839,39	-2.160,61
Compartecipazione IRPEF	673.941,55	727.000,00	769.207,82	42.207,82
Imposta sulla pubblicità	532.207,39	460.000,00	485.312,88	25.312,88
Altre imposte	3.019,49	40.000,00	1.583,85	-38.416,15
Totale categoria I	10.396.346,38	10.907.000,00	10.711.032,41	-195.967,59
Categoria II - Tasse				
TOSAP	593.177,16	650.000,00	603.905,91	-46.094,09
Altre tasse		3.000,00		-3.000,00
Totale categoria II	593.177,16	653.000,00	603.905,91	-49.094,09
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	109.779,73	140.000,00	89.519,25	-50.480,75
Altri tributi propri	33.558,17	45.000,00	72.502,09	27.502,09
Totale categoria III	143.337,90	185.000,00	162.021,34	-22.978,66
Totale entrate tributarie	11.132.861,44	11.745.000,00	11.476.959,66	-268.040,34

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	295.000,00	414.835,85	414.835,85
Recupero evasione altri tributi (TOSAP)	10.000,00	3.285,21	3.285,21
Totale	305.000,00	418.121,06	418.121,06

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

	2007	2008	2009
Accertamenti titolo I *	10.790.878,00	6.868.460,42	6.734.754,71
Trasferimenti erariali compensativi **	142.446,74	4.102.510,74	4.101.940,17
Totale	10.935.331,74	10.972.979,16	10.838.703,88

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

Il residuo attivo iscritto al titolo II per trasferimento erariale a compensazione del minor gettito ICI è così calcolato:

	2008	2009
importo certificato al 30/4/2009	3.960.064,00	3.960.064,00
importo riscosso come trasferimento erariale	3.261.913,78	
somma residua	698.150,22	3.960.064,00

c) Tassa per la 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 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
6.130.015,89	4.550.793,33	3.498.941,98

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

- 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)
- anno 2009 (9,57%) (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:

	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	6.235.836,81	10.063.339,20	9.146.881,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	779.968,79	340.950,83	245.831,45
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	857.383,33	760.591,82	876.981,02
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	186.660,70	92.219,04	165.979,55
Totale	8.059.849,63	11.257.100,89	10.435.673,79

Sulla base dei dati esposti si rileva che negli accertamenti relativi all'esercizio 2008 sono state ricomprese entrate una tantum per il solo 2008 oltre ad entrate riferite ad anni precedenti.

Nell'esercizio 2009 si registra tuttavia una diminuzione delle spettanze rispetto all'esercizio precedente per circa 300.000 euro.

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro 142.446,74 sulla base della perdita subita ammessa a contributo erariale;

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	4.099.754,27	5.606.400,00	4.768.587,07	837.812,93
Proventi dei beni dell'ente	1.410.338,88	1.641.700,00	1.774.136,14	-132.436,14
Interessi su anticip.ni e crediti	288.106,47	315.000,00	265.821,07	49.178,93
Utili netti delle aziende	26,80			
Proventi diversi	3.651.452,80	2.880.750,00	2.517.283,38	363.466,62
Totale entrate extratributarie	9.449.679,22	10.443.850,00	9.325.827,66	1.118.022,34

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né 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 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido con spese al 50%	555.077,26	1.207.915,92	-652.838,66	46%	46%
Mense scolastiche	936.294,53	1.752.314,37	-816.019,84	53%	52%
Mercato ortofrutticolo	22.973,00	4.767,00	18.206,00	482%	244%
Museo della Collegiata	3.436,00	28.152,20	-24.716,20	12%	92%
Illuminazioni votive	190.416,13	58.386,00	132.030,13	326%	303%
Uso di locali adibiti a riunioni	11.024,67	101.768,85	-90.744,18	11%	14%
Parchimetri	974.641,50	356.897,28	617.744,22	273%	250%

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 2009, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Concessione crediti
Aquatempa Società Consortile Sportiva Dilettantistica a r.l.	Partecipazione 9,091%	€ 4.545,45	€ 90.000,00		

2. Nell'anno 2009 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

3. Nessuno degli organismi direttamente partecipati richiede interventi di cui agli artt. 2446 o 2482 bis del Codice Civile.

4. Nessuno degli organismi direttamente partecipati richiede interventi di cui agli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile.

5. Tutte le società ed organismi partecipati hanno approvato il bilancio consuntivo dell'esercizio 2008, mentre ancora non si hanno comunicazioni concernenti l'esercizio 2009.

6. Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale (Farmacie Comunali Empoli Srl) nell'ultimo bilancio d'esercizio (2008) approvato presentavano la seguente situazione:

Debiti di finanziamento	250.000
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	14
Costo personale dipendente	624.048
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	250.000

7. E' stato sollecitato ed ove possibile 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 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
€ 1.144.307,12	€ 1.020.849,86	€ 1.120.002,72

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	€ 667.477,22	€ 625.494,29	€ 872.531,51
Spesa per investimenti	€ 124.000	€ 60.000	€ 86.500

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 2009 sono aumentate di Euro 363.797 rispetto a quelle dell'esercizio 2008 in particolare per:

- € 65.000 sub locazione immobili Centro Commerciale * Empoli
- € 249.000 loculi cimiteriali

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2007	2008	2009
01 - Personale	9.860.772,56	9.527.901,14	9.417.609,31
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.498.932,07	1.558.948,62	1.433.769,28
03 - Prestazioni di servizi	10.038.703,77	10.718.775,57	10.349.578,02
04 - Utilizzo di beni di terzi	493.116,05	661.010,54	631.966,61
05 - Trasferimenti	4.736.557,35	4.560.362,72	4.987.629,75
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.702.356,94	1.737.387,35	1.488.282,31
07 - Imposte e tasse	631.148,88	636.370,84	602.507,91
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	173.391,58	253.795,65	134.724,29
Totale spese correnti	29.134.979,20	29.654.552,43	29.046.067,48

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	9.527.901,14	9.417.609,31
irap intervento 07	536.384,00	483.571,12
parte di personale da escludere	748.905,65	1.018.796,11
parte di irap da escludere	29.951,00	22.934,37
spesa di personale netta	9.285.428,49	8.859.449,95

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, co.co.co, incarichi ex art. 110 tuel e relativi oneri riflessi a carico del datore di lavoro tutti compresi nell'int. 01	9.417.609,31
2) IRAP	483.571,12
totale	9.901.180,43

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)	61.162,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per vioalzione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali anni precedenti	687.818,00
13) Miglioramenti contrattuali	269.816,11
totale parte di personale da escludere	1.018.796,11

	importo
1) Irap da escludere	22.934,37
totale parte di irap da escludere	22.934,37

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	281	274	266
spesa per personale	9.860.772,56	9.527.901,14	9.417.609,31
spesa corrente	29.134.979,20	29.654.552,43	29.046.067,48
Costo medio per dipendente	35.091,72	34.773,36	35.404,55
incidenza spesa personale su spesa corrente	33,85	32,13	32,42

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2009 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	249
dirigenti	n.	8
<i>Percentuale</i>		3,21

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 favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale e su sue modifiche e integrazioni verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione

programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2008	Anno 2009
Risorse stabili	763.854	769.669
Risorse variabili	170.736	153.442,53
Totale	934.590	923.111,53
Percentuale sulle spese intervento 01	9,81%	9,80%

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 1.488.282,31 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009 (€ 32.255.556), determina un tasso medio del 4,61%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 12.331,20.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (€ 31.238.461,11) l'incidenza degli interessi passivi (€ 1.488.282,31) è del 4,76%.

q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
€ 26.937.090,00	€ 26.308.667,00	€ 10.690.109,68	€ - 15.618.557,32 lordo	40,63%
(di cui tit II int 10	(di cui tit II int 10	(di cui tit II int 10	€ -10.303.847,08 netto	42,67%
€ 8.335.000,00)	€ 8.335.000,00)	€ 3.020.289,76)		

Si evidenzia che lo scostamento fra le previsioni definitive e le somme impegnate di circa 10 milioni è da imputare a:

€ 5 milioni: mancato impegno per acquisizione di titoli e di impiego della liquidità per la scarsa appetibilità dovuta all'andamento del mercato;

€ 300 mila circa per mancato impegno relativo all'anticipazione di cassa per gestione della piscina comunale;

€ 3 milioni circa per lo slittamento dei seguenti interventi: trasferimento alla Provincia di Firenze della quota di compartecipazione alla variante SS 429, per la costruzione di alloggi EEP da parte di Publicasa con un finanziamento assegnato dal Ministero delle Infrastrutture

€ 2,3 milioni per mancato impegno per dotazione attrezzature laboratorio nanotecnologie

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	408.780,00		
- avanzo del bilancio corrente	151.019,00		
- alienazione di beni	1.727.008,77		
- altre risorse (oneri urbanizzazione)	3.163.941,98		
<i>Totale</i>		<u>5.450.749,75</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	1.500.000,00		
- contributi statali	6.802,26		
- contributi regionali	80.132,00		
- contributi di altri	632.135,91		
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		<u>2.219.070,17</u>	
Totale risorse			<u>7.669.819,92</u>
Impieghi al titolo II della spesa			7.669.819,92

r) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese (accertamenti/impegni) dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	809.996,75	763.530,45	809.996,75	763.530,45
Ritenute erariali	1.491.777,65	1.431.582,46	1.491.777,65	1.431.582,46
Altre ritenute al personale c/terzi	113.316,52	121.435,74	113.316,52	121.435,74
Depositi cauzionali	160.413,50	75.657,17	160.413,50	75.657,17
Altre per servizi conto terzi	276.997,38	303.707,82	276.997,38	303.707,82
Fondi per il Servizio economato	46.575,64	38.096,14	46.575,64	38.096,14
Depositi per spese contrattuali	46.343,80	43.966,99	46.343,80	43.966,99

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 sulle entrate correnti:

2007	2008	2009
5,40%	5,45%	4,76%

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	31.826.869	32.452.131	32.307.009
Nuovi prestiti	2.500.000	3.033.000	1.500.000
Prestiti rimborsati	2.572.070	1.981.620	2.060.145
Estinzioni anticipate		1.196.502	1.027.177
Altre variazioni +/- (da specificare) (*)	697.333		
Totale fine anno	32.452.132	32.307.009	30.719.687

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

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	1.697.797	1.737.387	1.488.282
Quota capitale	2.572.070	3.178.122	3.087.322
Totale fine anno	4.269.867	4.915.509	4.575.604

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	2007	2008	2009
residuo debito al 31/12	32.452.131	32.307.009	30.719.687
entrate correnti	31.433.026	31.887.725	31.238.461
(meno)trasf.erariali e reg.	8.059.850	11.257.101	10.435.674
entrate correnti nette	23.373.176	20.630.624	20.802.787
rapp.debito/entrate	138,84	156,60	147,67

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	1.500.000
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- 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;	
TOTALE	1.500.000

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

	Euro
- mutui;	1.500.000
- 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	1.500.000

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Nessun ricorso alla finanza derivata

u) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2009 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
<i>Aprile 2007</i>	<i>Centralino telefonico</i>	<i>Aprile 2010</i>	<i>€ 44.640 (IVA inclusa)</i>

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 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 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	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	10.349.400,04	7.391.823,95	2.916.873,90	10.308.697,85	40.702,19
C/capitale Tit. IV, V	13.535.295,00	5.032.307,44	6.685.159,53	11.717.466,97	1.817.828,03
Servizi c/terzi Tit. VI	99.486,44	39.371,35	50.800,43	90.171,78	9.314,66
Totale	23.984.181,48	12.463.502,74	9.652.833,86	22.116.336,60	1.867.844,88

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	13.675.739,18	8.324.859,85	4.300.266,27	12.625.126,12	1.050.613,06
C/capitale Tit. II	26.925.654,08	6.589.713,47	17.752.307,34	24.342.020,81	2.583.633,27
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	575.703,58	133.984,03	435.778,13	569.762,16	5.941,42
Totale	41.177.096,84	15.048.557,35	22.488.351,74	37.536.909,09	3.640.187,75

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	30.282,56
Minori residui attivi	-1.898.127,44
Minori residui passivi	3.640.187,75
Avanzo 2008 non applicato al bilancio 2009	2,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.772.345,16

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	1.009.910,87
Gestione in conto capitale	765.805,24
Gestione servizi c/terzi	-3.373,24
Avanzo 2008 non applicato al bilancio 2009	2,29
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.772.345,16

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

I minori residui attivi, che ammontano nel complesso a € 1.898.127,44 riguardano:

- | | | |
|-------------------------------|-------------|---|
| Titolo I – Entrate Tributarie | € 1.000,33 | piccole insussistenze |
| Titolo II – Trasferimenti | € 13.306,59 | dipende quasi interamente dalla radiazione di un accertamento (€ 13.000,00) relativo ad un progetto non realizzato con il Circondario |

Titolo III – Entrate Extratributarie	€ 56.417,83	frazionati in una pluralità di poste tra le quali una errata contabilizzazione (€ 18.407,10) e una minore attribuzione sul rendiconto IVA per i servizi esternalizzati dell'anno 2008 (€ 23.000,00)
		per € 1.375.750,69 dalla riduzione degli accertamenti corrispondenti alla vendita degli alloggi E.E.P. versati sul conto LODE EMPOLESE VALDELSA che Publicasa preleverà direttamente (corrisponde alla riduzione del residuo passivo);
Titolo IV – Alienazioni e trasferimenti di capitali	€ 1.817.828,03	per € 292.076,69 corrisponde all'eliminazione del residuo sia attivo che passivo dell'importo residuo della realizzazione di 18 alloggi ad Avane gestiti direttamente prima da A.T.E.R. ed ora da CASA S.p.A.;
		per € 150.000,00 per la riduzione sia in entrata che in uscita del contributo della Fondazione M.P.S. per i lavori di Viale Boccaccio che è stato riportato sul bilancio di competenza 2009;
Titolo VI – Servizi per conto terzi	€ 9.574,66	corrisponde in parte a una riduzione anche nel titolo IV dell'uscita (€ 5.914,42) ed in parte a piccole insussistenze;
	€ 1.898.127,44	

I maggiori accertamenti sui residui, per € 30.282,56, riguardano:

Titolo I – Entrate Tributarie	€ 6.597,00	Maggiori incassi ruoli TARSU anno 2002
Titolo II – Trasferimenti	€ 19.807,55	Maggiore incasso dal Ministero dell'Interno sul fondo ordinario
		Maggiore accertamento di :
		- € 720,00 per aggiornamento ISTAT sul canone affitto ramo d'azienda a Farmacie Comunali S.r.l.;
Titolo III – Entrate Extratributarie	€ 3.618,01	- € 2.898,00 per una correzione per IVA non calcolata sul canone di locazione all'AUSL11 per gli immobili di via Sanzio
Titolo VI – Servizi per conto Terzi	€ 260,00	Maggiore accertamento a seguito anticipazione per piccole spese biblioteca
Totale	€ 30.282,56	

- minori residui passivi:

che ammontano nel complesso ad € 3.640.187,75 riguardano:

- il titolo I (spese correnti) € 1.050.613,06 così distribuiti per intervento:

Personale	412.910,27
Acquisto beni di consumo	79.951,88
Prestazione di servizi	383.864,27
Utilizzo beni di terzi	37.633,38
Trasferimenti correnti	46.082,06
Imposte e tasse	49.054,66
Oneri straordinari gestione corrente	41.116,54
	1.050.613,06

- il titolo II (spese in conto capitale) € 2.583.633,27
- il titolo IV (servizi per conto terzi) € 5.914,42

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI							
Titolo I	3.703,21					3.583.515,07	3.587.218,28
Titolo II	6.855,00			287.151,92	524.988,57	674.892,61	1.493.888,10
Titolo III	335.829,33	163.886,67	246.053,06	390.907,62	957.498,52	1.793.487,16	3.887.662,36
Titolo IV	56.560,19			1.960.335,57	1.822.383,54	4.805.850,67	8.645.129,97
Titolo V	701.767,36	93.755,56	181.466,85	351.912,41	1.516.978,05		2.845.880,23
Titolo VI	21.810,76			175,00	28.814,67	166.942,65	217.743,08
Totale	1.126.525,85	257.642,23	427.519,91	2.990.482,52	4.850.663,35	11.024.688,16	20.677.522,02

PASSIVI							
Titolo I	249.418,17	321.717,89	414.912,74	1.182.708,97	2.131.508,50	7.218.563,18	11.518.829,45
Titolo II	1.799.108,46	631.559,50	3.088.544,52	4.485.906,62	7.747.188,24	7.381.790,52	25.134.097,86
Titolo III							
Titolo IV	267.618,10	5.374,82	34.086,76	60.677,60	68.020,85	125.666,99	561.445,12
Totale	2.316.144,73	958.652,21	3.537.544,02	5.729.293,19	9.946.717,59	14.726.020,69	37.214.372,43

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.187.826,14, di cui Euro 132.260 di parte corrente ed Euro 1.055.566,14 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	1.187.826,14
- 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	1.187.826,14

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 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
€ 240.261,50	€ 39.900	€ 1.187.826,14

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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2009, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

Riepilogo rilevazione parametri

DESCRIZIONE	PARAMETRO DA DECRETO	INDICE RISULTANTE DAL CONTO 2009	Rilevante per ente strutturalmente deficitario
1 – Valore negativo del risultato contabile di gestione sup. in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti (al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	5%	-2,28%	NO
2 – Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai tit. I e III, con l'esclusione dell'add.le Irpef, sup. al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'add.le Irpef	42%	22,93%	NO
3 – Ammontare dei residui attivi di cui al tit. I e III sup. al 65% (provenienti dalla gestione res. att.) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi tit. I e III.	65%	10,08%	NO
4 – Volume residui passivi complessivi provenienti dal tit. I sup. al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	40%	39,66%	NO
5 – Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti	0,5%	0%	NO
6 – Volume complessivo delle spese di personale a vario tit. rapportato al volume complessivo delle entr. corr. dei tit. I, II, III sup. al 38% per i comuni oltre 29.999 abit. (al netto dei contributi regionali e di altri ee.pp. finalizzati a finanz. spese di pers.)	38%	30,15%	NO
7 – Debiti di finanziam.non assistiti da contribuzioni sup.al 120% delle entrate corr.	120%	98,17%	NO
8 – Consistenza deb.fuori bil. Formatasi nel corso dell'esercizio sup.all'1% rispetto ai valori di acc.delle entrate corr.(l'indice si consider negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)	1%	2007 (0,76%) 2008 (0,13%) 2009 (3,80%)	NO
9 – Eventuale esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate suo.al 5%rispetto alle entrate corr.	5%	0%	NO
10 – Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia art. 193 tuel rif.allo stesso eserc.con misure di alienaz.di beni patrim.e/o avanzo amm.ne sup. al 5% dei valori spesa corr.	5%	0%	NO

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Per gli agenti contabili esterni, preso atto che alcuni agenti non hanno ancora presentato il conto della propria gestione nei termini ordinari, mentre altri lo hanno fatto in modo non conforme, si invita l'ente a richiedere prontamente una regolarizzazione.

Per gli agenti contabili interni:

Determinazione n. 200 del 08/03/2010 "Parificazione del conto reso dall'economista comunale e dagli agenti riscuotitori interni per l'esercizio finanziario 2009".

Determinazione n. 323 del 09/04/2010 "parificazione del conto del tesoriere comunale per l'anno 2009".

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:

	2007	2008	2009
<i>A Proventi della gestione</i>	31.944.564,38	32.612.253,36	31.402.341,09
<i>B Costi della gestione</i>	31.555.675,43	31.919.034,25	31.700.143,85
Risultato della gestione	388.888,95	693.219,11	-297.802,76
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	40,80	26,80	
Risultato della gestione operativa	388.929,75	693.245,91	-297.802,76
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.454.652,54	-1.449.280,88	-1.222.461,24
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	23.328.688,09	431.136,86	9.288.699,15
Risultato economico di esercizio	22.262.965,30	-324.898,11	7.768.435,15

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato operativo è negativo rispetto al 2008 a causa di una notevole diminuzione dei proventi di ben € 1.209.912,27 fra tributari, trasferimenti e proventi diversi, compensata in parte per € 219.000 da una diminuzione dei costi.

Migliora la differenza tra proventi ed oneri finanziari di € 226.819.

La grande differenza fra i dati dei "proventi ed oneri straordinari della gestione" trova spiegazione nell'acquisizione a patrimonio di opere realizzate a scapito di oneri di urbanizzazione.

Il risultato di esercizio corrisponde alla variazione del patrimonio netto.

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 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, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- 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 31/12/2009 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali	79.081	7.417	-32.524	53.974
Immobilizzazioni materiali	132.394.307	6.577.044	2.529.474	141.500.824
Immobilizzazioni finanziarie	7.641.129	-250.000		7.391.129
Totale immobilizzazioni	140.114.517	6.334.460	2.496.949	148.945.927
Rimanenze				
Crediti	19.679.169	-3.745.492	-492.094	15.441.583
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	22.703.942	2.555.413	-1.394.446	23.864.909
Totale attivo circolante	42.383.111	-1.190.079	-1.886.540	39.306.492
Ratei e risconti	9.276		1.604	10.880
Totale dell'attivo	182.506.904	5.144.381	612.013	188.263.299
Conti d'ordine	26.925.654	792.077	-2.583.633	25.134.098
Passivo				
Patrimonio netto	93.293.043	4.345.282	3.423.153	101.061.478
Conferimenti	42.827.410	3.641.915	-1.879.259	44.590.066
Debiti di finanziamento	32.307.009	-1.587.322	-51.454	30.668.232
Debiti di funzionamento	13.503.739	-1.247.176	-878.613	11.377.950
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	575.704	-8.317	-5.941	561.446
Totale debiti	46.386.452	-2.842.815	-936.009	42.607.628
Ratei e risconti			4.128	4.128
Totale del passivo	182.506.905	5.144.381	612.013	188.263.300
Conti d'ordine	26.925.654	792.077	-2.583.633	25.134.098

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 negativi rispetto al previsionale certamente imputabili al generale critico andamento dell'economia; per la parte straordinaria lo scarto fra consuntivo e preventivo è piuttosto consistente sebbene gran parte dello stesso sia imputabile a mancate operazioni Pronti Contro Termine (P.C.T.) ed a contributi regionali slittati ad un periodo successivo. Si invita comunque l'Amministrazione a prendere atto di questo scostamento.
- Con riferimento all'indebitamento dell'Ente si rileva che lo stock di debito è in diminuzione grazie anche agli interventi di estinzione anticipata degli ultimi due anni. L'incidenza degli interessi passivi è altresì in riduzione sempre assai contenuta (nei limiti del 4,8% sulle entrate correnti).
- Per quanto riguarda la spesa di personale si rileva che l'Ente rispetta la prescrizione di riduzione di tale spesa (comprensiva dell'IRAP) al netto degli oneri per i miglioramenti contrattuali mentre l'incidenza della spesa di personale (intervento 01) sul totale della spesa corrente è pressoché invariata.
- Si rileva poi che l'Ente ha ampiamente rispettato gli obiettivi fissati dal "patto di stabilità interno" per l'anno 2009.
- 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 ampiamente distante dai limiti critici e nemmeno eccede il limite consentito.
- Il Collegio, anche in considerazione delle problematiche su Patto di Stabilità, invita l'Ente a:
 - Porre in essere iniziative volte a velocizzare i processi di liquidazione della spesa corrente e dei residui passivi (il cui stock è ancora piuttosto consistente)
 - Porre in essere procedure atte ad evitare che futuri investimenti possano incidere negativamente sul Patto di Stabilità.

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 2009.

Empoli, aprile 2010

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Massimo Cambi

F.to Dott.ssa Valentina Vanni

F.to Dott. Francesco Coppari