

# **COMUNE DI EMPOLI**

*Provincia di Firenze*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

### **L'organo di revisione**

*MASSIMO CAMBI  
FRANCESCO COPPARI  
VALENTINA VANNI*

---

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti MASSIMO CAMBI, FRANCESCO COPPARI, VALENTINA VANNI, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 4 febbraio.2012;*

◆ ricevuta in data 29/03/2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale del 28/03/2012, 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. 76 del 28.09.2011 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 ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - 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 2011 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio ad eccezione di quello risultante dalla causa civile iscritta al n. 711/C/04 Ruolo Generale promossa dalla curatela del fallimento Mandato Enzo sentenza n. 58/2011 per complessivi euro 27.888,11 il cui riconoscimento è previsto in una prossima seduta del Consiglio Comunale finanziato con risorse accantonate nel bilancio dell'ente;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ◆ 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;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, 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;*
- ◆ 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 2011.

## **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 28/09/2011, con delibera n. 76;
- che l'ente nel corso dell'esercizio 2011 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 3.041 reversali e n. 8.086 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;
- Nel corso dell'esercizio finanziario 2011 non è stato fatto ricorso a nuovo indebitamento.
- 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 2012, 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 e Livorno, reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### ***Risultati della gestione***

#### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			21.166.629,51
Riscossioni	10.403.967,38	30.523.617,09	40.927.584,47
Pagamenti	13.357.005,24	28.773.026,94	42.130.032,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>19.964.181,80</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>19.964.181,80</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	20.481.999,72	0
Anno 2010	21.166.629,51	0
Anno 2011	19.964.181,80	0

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.725.389,10, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	39.634.256,71
Impegni	(-)	42.359.545,81
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-2.725.289,10</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	30.523.617,09
Pagamenti	(-)	28.773.026,94
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.750.590,15
Residui attivi	(+)	9.110.639,62
Residui passivi	(-)	13.586.518,87
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-4.475.879,25
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-2.725.289,10</b>

Il disavanzo della gestione di competenza deriva dalla applicazione dell'avanzo di amministrazione per complessivi € 3.269.098,05. Considerando questo ultimo dato la gestione di competenza si chiude con un avanzo di gestione di € 543.708,95.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2010	consuntivo 2011
Entrate titolo I	11.483.665,57	20.399.635,59
Entrate titolo II	11.813.745,64	1.910.220,44
Entrate titolo III	8.895.097,17	9.421.701,86
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>32.192.508,38</b>	<b>31.731.557,89</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I	29.102.094,57	28.886.258,13
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III *	2.003.264,56	3.923.580,35
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>1.087.149,25</b>	<b>-1.078.280,59</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente compreso del quote capitali per estinzione anticipata di mutui	293.078,10	2.152.652,01
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	597.089,01	627.724,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	597.089,01	526.062,48
- altre entrate (specificare)		
altre risorse correnti per spese investimento		101.661,52
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>783.138,34</b>	<b>446.647,42</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	8.663.507,41	4.294.207,00
Entrate titolo V **		417.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>8.663.507,41</b>	<b>4.711.207,00</b>
<b>(N)</b> Spese titolo II	10.186.678,49	6.358.215,51
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>-1.523.171,08</b>	<b>-1.647.008,51</b>
<b>(P)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	597.089,01	627.724,00
<b>(Q)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	1.447.000,00	1.116.446,04
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>520.917,93</b>	<b>97.161,53</b>

E' stata verificata l'esatta 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><b>Entrate accertate</b></i>	<i><b>Spese impegnate</b></i>
Per funzioni delegate dalla Regione	592.010,44	592.010,44
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	626.062,48	626.062,48
Per contributi in conto capitale da Fondazioni bancarie	170.000,00	170.000,00
Per contributi in conto capitale convenzioni urbanistiche	430.000,00	430.000,00
Per mutui ex Conselsa (Comune Empoli capofila)	417.000,00	417.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.235.072,92</b>	<b>2.235.072,9</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 4.654.196,51, come risulta dai seguenti elementi:



		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011				21.166.629,51
RISCOSSIONI	10.403.967,38	30.523.617,09		40.927.584,47
PAGAMENTI	13.357.005,24	28.773.026,94		42.130.032,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>				<b>19.964.181,80</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				19.964.181,80
RESIDUI ATTIVI	5.613.096,83	9.110.639,62		14.723.736,45
RESIDUI PASSIVI	16.447.202,87	13.586.518,87		30.033.721,74
<i>Differenza</i>				-15.309.985,29
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011</b>				<b>4.654.196,51</b>

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.133.756,80
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	2.520.439,71
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>4.654.196,51</b>

#### **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	+	39.634.256,71
Totale impegni di competenza	-	42.359.545,81
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-2.725.289,10</b>

##### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	33.573,94
Minori residui attivi riaccertati	-	1.048.609,62
Minori residui passivi riaccertati	+	5.125.423,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>4.110.387,56</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.725.289,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		4.110.387,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.269.098,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>4.654.196,51</b>

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Fondi vincolati	255.863,68	110.891,56	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	765.805,24	1.116.446,04	2.133.756,80
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.013.325,50	2.041.760,45	2.520.439,71
<b>TOTALE</b>	<b>2.034.994,42</b>	<b>3.269.098,05</b>	<b>4.654.196,51</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, ecc.);
- d. al finanziamento di estinzione anticipata di prestiti.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	12.234.000,00	20.399.635,59	8.165.635,59	67%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	9.520.548,00	1.910.220,44	-7.610.327,56	-80%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	10.013.830,00	9.421.701,86	-592.128,14	-6%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.651.669,00	4.294.207,00	-1.357.462,00	-24%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.000.000,00	417.000,00	-2.583.000,00	-86%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	8.056.000,00	3.191.491,82	-4.864.508,18	-60%
Avanzo di amministrazione applicato			3.269.098,05	3.269.098,05	----
<b>Totale</b>		<b>48.476.047,00</b>	<b>42.903.354,76</b>	<b>-5.572.692,24</b>	<b>-11%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	29.464.158,00	28.886.258,13	-577.899,87	-2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	9.251.669,00	6.358.215,51	-2.893.453,49	-31%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.704.220,00	3.923.580,35	2.219.360,35	130%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	8.056.000,00	3.191.491,82	-4.864.508,18	-60%
<b>Totale</b>		<b>48.476.047,00</b>	<b>42.359.545,81</b>	<b>-6.116.501,19</b>	<b>-13%</b>

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

- Il maggiore scostamento nella parte entrate correnti Titoli I e II deriva dalla fiscalizzazione dei trasferimenti erariali. Infatti dal 1.1.2011 la quasi totalità dei trasferimenti ordinari viene soppressa per fare ingresso due tipologie di nuove entrate tributarie: la compartecipazione all'IVA per € 3.142.542,18 ed il fondo sperimentale di riequilibrio per € 5.878.311,10.
- Entrate extratributarie. Si evidenziano le principali minori entrate: € 207.875,05 per sanzioni al codice della strada, € 50.627,75 per interessi attivi su giacenze di cassa o depositi, € 249.194,60 per concessioni cimiteriali).
- Entrate c/capitale – Minori entrate accertate quali alienazioni di beni immobili per € 872.795,31, minor accertamento su previsto contributo della regione per 470.000.
- Entrate provenienti da mutui. Il previsto mutuo di 3.000.000 non è stato assunto non avendo approvato nel 2011 il progetto esecutivo della relativa spesa. Nessun altro nuovo mutuo è stato contratto. E' stato invece contabilizzato il mutuo Cassa DD.PP ex

CONSELSA, garantito dagli enti aderenti e che a seguito dello scioglimento del Consorzio la sua titolarità è stata trasferita al Comune di Empoli quale Comune Capofila.

- I servizi per conto di terzi non meritano commento in quanto fa parte della loro natura il pareggio delle risultanze.
- I principali scostamenti che riguardano le spese sono i seguenti:
  - a) per quanto attiene alle spese correnti minori impegni a fronte dei minori accertamenti della parte entrata e minori impegni a seguito della operazione di estinzione anticipata dei mutui che avendola anticipata al primo semestre è stato possibile realizzare un risparmio di spesa fin dal secondo semestre 2011.
  - b) Spese di investimento – minori impegni a fronte di minori accertamenti della parte entrata e maggiori impegni derivanti dalla applicazione dell'avanzo di amministrazione a finanziare il titolo II° per € 1.116.446,04.
  - c) Spese per Rimborso quote capitali da prestiti. L'operazione di estinzione anticipata di prestiti in ammortamento ha fatto realizzare un minor impegno sulle quote capitali relative al secondo semestre 2011 ed una maggiore spesa per il capitale non ammortizzato restituito anticipatamente. E' stato infatti applicato avanzo di amministrazione per € 2.041.760,45.

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	11.476.959,66	11.483.665,57	20.399.635,59
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	10.435.673,79	11.813.745,64	1.910.220,44
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	9.325.827,66	8.895.097,17	9.421.701,86
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	8.965.310,68	8.663.507,41	4.294.207,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.500.000,00		417.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.777.976,77	2.790.724,17	3.191.491,82
<b>Totale Entrate</b>		<b>44.481.748,56</b>	<b>43.646.739,96</b>	<b>39.634.256,71</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	29.046.067,48	29.102.094,57	28.886.258,13
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	10.690.109,68	10.186.678,49	6.358.215,51
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.087.322,37	2.003.264,56	3.923.580,35
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.777.976,77	2.790.724,17	3.191.491,82
<b>Totale Spese</b>		<b>45.601.476,30</b>	<b>44.082.761,79</b>	<b>42.359.545,81</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-1.119.727,74</b>	<b>-436.021,83</b>	<b>-2.725.289,10</b>
---	----------------------	--------------------	----------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>1.382.377,00</b>	<b>1.740.078,10</b>	<b>3.269.098,05</b>
--	---------------------	---------------------	---------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>262.649,26</b>	<b>1.304.056,27</b>	<b>543.808,95</b>
--------------------------	-------------------	---------------------	-------------------

### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 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 (dati in migliaia di euro -come da risultanze del Ministero del Tesoro - R.G.S.):

	<b>Competenza mista</b>
accertamenti titoli I,II e III	31.672
a detrarre entrate da ISTAT per censimento pop.2011	166
<b>totale entrate correnti nette</b>	<b>31.506</b>
riscossioni titolo IV	6.946
a detrarre riscossione di crediti	1.300
a detrarre entrate c/capitale da U.E	48
<b>totale entrate in conto capitale nette</b>	<b>5.598</b>
<b>entrate finali nette</b>	<b>37.104</b>
impegni titolo I	28.886
a detrarre spese per censimento pop. 2011	166
<b>totale spese correnti nette</b>	<b>28.720</b>
pagamenti titolo II	6727
a detrarre spese in c/capitale da UE	2
<b>totale spese in c/capitale nette</b>	<b>6725</b>
<b>spese finali nette</b>	<b>35.445</b>
<b>Saldo finanziario 2011 di competenza mista</b>	<b>1.659</b>
<b>Obiettivo programmatico 2011</b>	<b>1.390</b>

L'ente ha provveduto in data 28/03/2012 a trasmettere per raccomandata AR 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 2011 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 2011, 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 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	6.636.588,18	6.750.000,00	6.795.522,85	45.522,85
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	347.802,78	354.000,00	248.753,20	-105.246,80
Addizionale IRPEF	1.800.000,00	2.410.000,00	2.660.897,96	250.897,96
Addizionale sul consumo di energia elettrica	610.428,99	610.000,00	466.146,31	-143.853,69
Compartecipazione IRPEF	823.176,26	807.000,00		-807.000,00
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	560.546,71	550.000,00	510.489,01	-39.510,99
Altre imposte e compartecipazione iva	229,94		3.150.696,64	3.150.696,64
<b>Totale categoria I</b>	<b>10.778.772,86</b>	<b>11.481.000,00</b>	<b>13.832.505,97</b>	<b>2.351.505,97</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP	613.965,67	658.000,00	588.935,73	-69.064,27
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	3.665,71		11.912,55	11.912,55
Altre tasse			444,99	444,99
<b>Totale categoria II</b>	<b>617.631,38</b>	<b>658.000,00</b>	<b>601.293,27</b>	<b>-56.706,73</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	86.044,50	95.000,00	87.525,25	-7.474,75
Altri tributi propri e fondo sperimentale riequilibrio	1.216,83		5.878.311,10	5.878.311,10
<b>Totale categoria III</b>	<b>87.261,33</b>	<b>95.000,00</b>	<b>5.965.836,35</b>	<b>5.870.836,35</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>11.483.665,57</b>	<b>12.234.000,00</b>	<b>20.399.635,59</b>	<b>8.165.635,59</b>

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	354.000,00	248.753,20	240.122,09
<b>Totale</b>	<b>354.000,00</b>	<b>248.753,20</b>	<b>240.122,09</b>

## b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Dal 1.1.2002 il Comune di Empoli è passato al sistema tariffario. La gestione del servizio e la riscossione avviene tramite l'ente gestore.

## c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
3.498.941,98	3.449.012,14	3.231.183,31

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

- anno 2009 9,57% ( limite massimo 75%)
- anno 2010 0% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

## d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	9.146.881,77	10.602.838,09	665.516,78
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	245.831,45	389.532,34	359.797,72
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	876.981,02	667.171,75	592.010,44
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	165.979,55	154.203,46	292.895,50
<b>Totale</b>	<b>10.435.673,79</b>	<b>11.813.745,64</b>	<b>1.910.220,44</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il maggior scostamento è dato nei contributi e trasferimenti correnti dello Stato per le medesime considerazioni già esposte nelle pagine precedenti.



## e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	4.643.064,30	5.315.100,00	4.918.284,34	396.815,66
Proventi dei beni dell'ente	1.921.436,75	1.850.230,00	1.717.226,59	133.003,41
Interessi su anticip.ni e crediti	124.698,68	115.000,00	72.729,03	42.270,97
Utili netti delle aziende		309.000,00	309.010,05	-10,05
Proventi diversi	2.205.876,64	2.424.500,00	2.404.451,85	20.048,15
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>8.895.076,37</b>	<b>10.013.830,00</b>	<b>9.421.701,86</b>	<b>592.128,14</b>

## f) 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi .

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	729.776,96	1.280.628,62	-550.851,66	56,99%	51,52%
Mense scolastiche	966.908,89	2.283.406,99	-1.316.498,10	42,35%	52,26%
illuminazioni votive	234.455,24	55.428,62	179.026,62	422,99%	432,29%
Musei, pinacoteche, mostre	7.771,50	96.886,91	-89.115,41	8,02%	10,00%
Uso di locali adibiti a riunioni	21.691,54	94.045,38	-72.353,84	23,06%	12,04%
parchimetri	986.261,45	324.027,69	662.233,76	304,38%	263,67%

In merito ai servizi a domanda individuale si osserva che complessivamente il risultato a chiusura sia in linea con la percentuale di copertura prevista .

## g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio pubblico locale.

Nessuno degli organismi direttamente partecipati ha richiesto gli interventi di cui all'articolo 2447 (2442 ter) del codice civile.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2011 ad ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio.

Tutti gli organismi direttamente partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2010.

E' stato sollecitato e 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).

## h) 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 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
1.120.002,72	1.292.110,88	1.252.124,95

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	872.531,51	48.966,43	100.000,00
Spesa per investimenti	86.500,00	597089,01	526.062,48

## i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per spesa corrente.

## l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono diminuite di Euro 133.003,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2010. La motivazione è da ricercarsi nella minore entrata accertata per concessioni cimiteriali compensata da altre minori/maggiori entrate.

## m) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
01 - Personale	9.417.609,31	9.554.899,45	9.406.543,60
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.433.769,28	1.398.414,59	1.435.152,08
03 - Prestazioni di servizi	10.349.578,02	10.296.858,67	10.453.122,21
04 - Utilizzo di beni di terzi	631.966,61	730.832,58	759.714,62
05 - Trasferimenti	4.987.629,75	5.308.904,91	4.959.100,08
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.488.282,31	1.135.771,00	1.003.293,23
07 - Imposte e tasse	602.507,91	645.720,48	643.168,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	134.724,29	30.692,89	226.164,31
<b>Totale spese correnti</b>	<b>29.046.067,48</b>	<b>29.102.094,57</b>	<b>28.886.258,13</b>

Si precisa che fra gli oneri straordinari è incluso la spesa relativa al censimento generale.

## n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	9.554.899,45	9.406.543,60
lavoro straordinario censimento int 08		43.000,00
irap	549.316,28	524.985,00
spese da escludere rimborsi istat		43.000,00
spese irap da escludere	919,49	47,06
altre spese di personale escluse	1.105.965,08	935.580,08
<b>totale spese di personale</b>	<b>8.997.331,16</b>	<b>8.995.901,46</b>

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 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	789.433	766.165,23
Risorse variabili	151.308	151.085,60
- Riduzione ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis DL 78/2010		-1.731,26
Totale	940.741	915.519,57
Percentuale sulle spese intervento 01	9,85	9,73

L'organo di revisione ha accertato che non sono state né previste, né utilizzate le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. ( art.5, comma 1 del d..lgs. 150/2009).

### o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 1.004.906,38 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011 (23.380.769,13), determina un tasso medio del 4,29%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano a circa euro 3.000 (mutuo decennale di € 150.000, dal 2009 al 2019, come derivante dalla deliberazione C.C n. 85 del 12.10.2009 al tasso variabile Euribor/365 a tre mesi + 0,80 di spread)

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (31.731.557,89) l'incidenza degli interessi passivi è del 3,16%.

### p) Spese in conto capitale

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
9.251.669,00	11.342.839,04	6.358.215,51	4.984.623,53	-43,94

Va segnalato che il progetto definitivo dell'opera prevista nella programmazione delle OOPP di complessivi 5.200.000 finanziata per euro 3.000.000 nel BP 2011 (mutuo) non è stato approvato per uno slittamento sui tempi previsti per il 2012. La differenza dello scostamento è da intendersi conseguente ai minori accertamenti della parte entrata.

Tali spese sono state così finanziate



## r) 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:

2009	2010	2011
4,76%	3,51%	3,16%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	32.307	30.668	28.027
Nuovi prestiti	1.500		
Prestiti rimborsati	2.060	1.768	1.633
Estinzioni anticipate	1.027	235	2.290
Altre variazioni +/- (da specificare)	52	638	723
<b>Totale fine anno</b>	<b>30.668</b>	<b>28.027</b>	<b>23.381</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (i dati sono comprensivi anche delle quote capitali per estinzione anticipata mutui in ammortamento) *(in migliaia di euro)*

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	1.488	1.131	1.005
Quota capitale	3.087	2.003	3.924
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.575</b>	<b>3.134</b>	<b>4.929</b>

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

	Euro
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	417.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>417.000,00</b>

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

	Euro
- Contabilizzazione vecchio mutuo garantito da tutti gli enti facenti parte ex Conselsa (Consorzio in liquidazione)- Comune di Empoli ente capofila	417.000,00

**s) Rinegoziazione di mutui**

L'Ente, nel corso del 2011 non ha proceduto a rinegoziazione di mutui.

**t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente, non ha utilizzato strumenti di finanza derivata.

**u) Contratti di leasing**

L'ente alla data del 31/12/2011 non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

***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 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	8.015.041,14	7.448.109,96	495.980,62	7.944.090,58	70.950,56
C/capitale Tit. IV, V	8.929.119,85	2.916.372,88	5.074.668,23	7.991.041,11	938.078,74
Servizi c/terzi Tit. VI	87.938,90	39.484,54	42.447,98	81.932,52	6.006,38
<b>Totale</b>	<b>17.032.099,89</b>	<b>10.403.967,38</b>	<b>5.613.096,83</b>	<b>16.017.064,21</b>	<b>1.015.035,68</b>

**Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	11.431.942,79	7.492.906,87	1.734.360,46	9.227.267,33	2.204.675,46
C/capitale Tit. II	22.980.147,97	5.730.627,44	14.438.921,21	20.169.548,65	2.810.599,32
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	517.540,59	133.470,93	273.921,20	407.392,13	110.148,46
<b>Totale</b>	<b>34.929.631,35</b>	<b>13.357.005,24</b>	<b>16.447.202,87</b>	<b>29.804.208,11</b>	<b>5.125.423,24</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	33.573,94
Minori residui attivi	1.048.609,62
Minori residui passivi	5.125.423,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>4.110.387,56</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	2.133.725
Gestione in conto capitale	1.872.521
Gestione servizi c/terzi	104.142
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>4.110.388</b>

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

-Minori Residui Attivi: ammontano nel complesso a € 1.048.609,62 e sono così ripartiti nei titoli dell'entrata:

Titolo	Importo	Osservazioni
II) Entrate da Contributi/ Trasferimenti correnti	€ 20.538,89	Dovuto principalmente da una insussistenza sul residuo attivo 2003 per Mediateca 2000 da Ministero per € 6.855, per la differenza da errori per doppie contabilizzazioni.



III) Entrate Extratributarie	€ 83.985,61	Frazionati in una pluralità di poste tra le quali le maggiori riguardano per € 20.741,21 minore entrata per fitto caserma vigili del fuoco, per € 17.074,19 errata fatturazione 2010 per subentro nuovo gestore Wind, per € 8.821,93 storno con nota di credito per doppia fatturazione
IV) Entrate da alienazioni/trasferimenti di capitali e da riscossione di crediti	€ 209.019,60	Gli importi più rilevanti sono per € 150.475,73 corrispondente alla riduzione del mutuo 200802 e per € 21.301,75 corrispondente alla riduzione del mutuo 200803
V) Entrate da accensione di prestiti	€ 729.059,14	Gli importi corrispondono a riduzioni/estinzioni anticipate di mutui
VI) Entrate da servizi c/terzi	€ 6.006,38	Accertamento ripetuto nella competenza

-Maggiori accertamenti su residui € 33.573,94 di cui la parte più rilevante, per € 25.358,54 è relativa a maggiori somme incassate nel tit III per canone farmacia comunale.

-Minori residui passivi: ammontano nel complesso ad € 5.125.423,24

per il tit. I spese correnti per € 2.204.675,46;

le spese in conto capitale ammontano ad € 2.810.599,32

le spese per servizi conto terzi ammontano ad € 110.148,46 di cui 99.549,12 rimanenza da gestione stralcio ex Consorzio Conselsa compreso nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione.

I dati sopraevidenziati sono conseguenti alla attività del Comune svolta nel corso dell'esercizio 2011 di una revisione straordinaria dei residui attivi e passivi, per rispondere ad una criticità delle scritture contabili dell'ente evidenziata dalla Sezione Regionale Toscana della Corte dei Conti.

Tale operazione è utile ai fini del raggiungimento degli obiettivi del Patto di Stabilità e risponde ai nuovi criteri dettati dalla legge di riforma della nuova contabilità pubblica (Decreto Legislativo 118/2011).

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					14.099,10	5.273.781,26	5.287.880,36
di cui Tarsu							
Titolo II		40.000,00		3.491,00	23.597,73	510.343,60	577.432,33
Titolo III	2.255,92	1.145,89	245.036,81	75.916,88	90.437,29	2.214.910,79	2.629.703,58
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada						34.191,50	34.191,50
TitoloIV	56.560,19	793.361,84	470.070,00	67.476,19	3.687.200,01	226.052,63	5.300.720,86
Titolo V						417.000,00	417.000,00
Titolo VI	19.277,55	175,00	616,71	8.676,56	13.702,16	434.359,84	476.807,82
<b>Totale</b>	<b>78.093,66</b>	<b>834.682,73</b>	<b>715.723,52</b>	<b>155.560,63</b>	<b>3.829.036,29</b>	<b>9.110.639,62</b>	<b>14.723.736,45</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	126.653,84	93.305,61	297.785,25	164.232,64	1.052.383,12	7.454.295,38	9.188.655,84
Titolo II	1.563.793,60	1.678.437,25	2.300.669,27	1.844.603,12	7.051.417,97	5.361.521,66	19.800.442,87
Titolo III							
TitoloIV	141.207,94	36.572,29	36.651,72	20.158,31	39.330,94	770.701,83	1.044.623,03
<b>Totale</b>	<b>1.831.655,38</b>	<b>1.808.315,15</b>	<b>2.635.106,24</b>	<b>2.028.994,07</b>	<b>8.143.132,03</b>	<b>13.586.518,87</b>	<b>30.033.721,74</b>

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. **!**

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
1.187.826,14	0	0

### **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 e finanziati debiti fuori bilancio.

Come detto in precedenza è in corso il riconoscimento di un debito fuori bilancio che scaturisce da una sentenza n. 58/2011 Tribunale di Empoli per € 27.888,11 al cui finanziamento sono disponibili le risorse nel bilancio dell'ente.

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un apposito schema pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, tranne il parametro n. 1 – *“Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti”*.

Il mancato rispetto di questo parametro è conseguente alla considerevole applicazione dell'avanzo di amministrazione ( € 2.041760,45) per quote capitale per estinzione anticipata mutui avvenuta nel 2011, che purtroppo non viene contemplata dal calcolo del parametro.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere      Cassa di Risparmio di Lucca Pisa Livorno;

Economo      Anna Tani (periodo 1.1-8.2.2011 – Sardi Sandra (9.2 – 31.12.2011));

Determinazione Dirigenziale n. 165 del 23/02/2012: Parificazione del conto reso dall'Economo e dagli agenti riscuotitori interni per l'esercizio finanziario 2011. Periodo 09/02/2011-31/12/2011;

Determinazione Dirigenziale n. 166 del 23/02/2012: Parificazione del conto reso dall'Economo e dagli agenti riscuotitori interni per l'esercizio finanziario 2011. Periodo 01/01/2011-08/02/2011;

Determinazione Dirigenziale n. 284 del 27/03/2012: Parificazione del conto reso dal Tesoriere comunale”;

## **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 quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) 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 risconti attivi ed i ratei passivi;
- 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:

	<i>2009</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>
<i>A Proventi della gestione</i>	31.402.341,09	31.405.750,38	31.617.827,34
<i>B Costi della gestione</i>	31.700.143,85	32.738.520,40	32.143.849,00
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-297.802,76</b>	<b>-1.332.770,02</b>	<b>-526.021,66</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		20,80	309.010,05
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-297.802,76</b>	<b>-1.332.749,22</b>	<b>-217.011,61</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.222.461,24	-1.011.072,32	-930.564,20
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	9.288.699,15	3.944.335,30	2.713.385,20
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>7.768.435,15</b>	<b>1.600.513,76</b>	<b>1.565.809,39</b>

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 miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato soprattutto dalla diminuzione dei costi di gestione.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro \_309.010,05 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b><i>Società</i></b>	<b><i>Dividendi</i></b>
Publiservizi spa	209.000,00
Società Farmacie Comunali Empoli srl	100.000,00
Cassa Risparmio San Miniato	10,05

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ( o schede equivalenti).;

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

anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
4.785.257,01	4.870.224,91	4.959.100,08

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 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2011</b>
Immobilizzazioni immateriali	31.546		-17.994	13.552
Immobilizzazioni materiali	147.860.093	5.133.460	-4.362.447	148.631.107
Immobilizzazioni finanziarie	7.419.004			7.419.004
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>155.310.643</b>	<b>5.133.460</b>	<b>-4.380.441</b>	<b>156.063.662</b>
Rimanenze				
Crediti	14.785.528	140.074	-820.797	14.104.806
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	23.408.811	-2.513.581	-173.949	20.721.280
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>38.194.339</b>	<b>-2.373.507</b>	<b>-994.746</b>	<b>34.826.086</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>11.739</b>		<b>-1.002</b>	<b>10.737</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>193.516.721</b>	<b>2.759.953</b>	<b>-5.376.188</b>	<b>190.900.486</b>
Conti d'ordine	22.980.148	-369.106	-2.810.599	19.800.443
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>102.661.992</b>	<b>3.151.361</b>	<b>-1.585.552</b>	<b>104.227.801</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>51.136.497</b>	<b>2.529.718</b>	<b>-625.031</b>	<b>53.041.184</b>
Debiti di finanziamento	28.027.026	-3.506.580	-1.139.678	23.380.768
Debiti di funzionamento	11.150.184	-38.613	-1.922.917	9.188.654
Debiti per anticipazione di cassa	13.165	-13.165		0
Altri debiti	517.541	637.231	-110.148	1.044.623
<b>Totale debiti</b>	<b>39.707.916</b>	<b>-2.921.128</b>	<b>-3.172.743</b>	<b>33.614.045</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>10.317</b>		<b>7.137</b>	<b>17.454</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>193.516.722</b>	<b>2.759.951</b>	<b>-5.376.188</b>	<b>190.900.485</b>
Conti d'ordine	22.980.148	-369.106	-2.810.599	19.800.443

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano

corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

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

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

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

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

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

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.



### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta Comunale 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 i risultati a consuntivo presentano scostamenti significativi rispetto al previsionale, soprattutto per quanto riguarda la parte straordinaria. L'importo più significativo è quello di 3.000.000 derivante dallo slittamento al 2012 dell'opera prevista nella programmazione dei LL.PP finanziata per 3.000.000 nel BP 2011 con mutuo.

Ovviamente il minor impegno rispetto alle previsioni nella parte spesa è compensato da minor accertamento nella parte entrata a fronte del mutuo da contrarre.

Con riferimento all'indebitamento dell'ente si rileva che lo stock di debito è ulteriormente in diminuzione, grazie anche agli interventi di estinzione anticipata degli ultimi anni. La incidenza degli interessi passivi sulle entrate è in costante riduzione.

Per quanto riguarda la spesa di personale si rileva che l'Ente rispetta la prescrizione di riduzione di tale spesa.

Si rileva che l'Ente ha rispettato gli obiettivi fissati dal patto di stabilità interno per l'anno 2011 grazie anche all'ottenimento del beneficio regionale come compensazione verticale.

Il Collegio invita l'Ente a:

- Porre in essere procedure atte a evitare che futuri investimenti possano incidere negativamente sul Patto di stabilità;
- Continuare anche per il 2012 l'attività di verifica dei residui attivi e passivi che risponde ai nuovi criteri dettati dalla legge di riforma della contabilità pubblica (Decreto Legislativo 118/2011).

## **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 2011.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

F.to Dott. Massimo Cambi

---

F.to Dott.ssa Valentina Vanni

---

F.to Dott. Francesco Coppari

---