

# RELAZIONE DI INIZIO MANDATO



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

**2019**

Comune di CERTALDO (FI)

## Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, che così recita:

*“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.*

*2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”*

Il presente documento succede temporalmente alla Relazione di Fine Mandato approvata il 25/03/2019, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2014-2019.

Quantunque il legislatore non abbia definito un modello tipo per la relazione di inizio mandato, si ritiene comunque opportuno presentare il presente documento con un continuo richiamo a quello predisposto dall'amministrazione uscente al fine di facilitarne la lettura e permettere più facili confronti.

Inoltre, la presente relazione integra e completa quella di fine mandato mettendo a confronto i dati 2018 acquisiti dal preconsuntivo con quelli risultanti dal rendiconto della gestione così come approvato dal Consiglio con deliberazione n. 31 del 30/04/2019.

## 1 DATI GENERALI

Prima di procedere all'analisi delle principali variabili economiche si ritiene opportuno presentare la nuova struttura ed organizzazione dell'ente dopo il rinnovo delle cariche elettive ed i primi provvedimenti della nuova amministrazione.

### 1.1 Organi politici

Gli amministratori in carica, a seguito delle ultime elezioni sono i seguenti:

Composizione Consiglio e Giunta	Carica
Francesco Dei	Vicesindaco
Jacopo Arrigoni	Assessore
Clara Conforti	Assessore
Benedetta Bagni	Assessore
Jacopo Masini	Assessore

## 1.2 Struttura organizzativa

La struttura organizzativa dell'ente è stata modificata dopo l'insediamento della nuova amministrazione con delibera di Giunta Comunale n.123 del 07/06/2019.

L'attuale assetto organizzativo è così riassumibile:

<b>Organigramma</b>	<b>Denominazione</b>
Segretario:	Danilo D'Aco
Numero posizioni organizzative	N. 6
Numero totale personale dipendente	N. 99
Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore:	Finanziario e Interni
Servizio	Contabilità e bilancio
Servizio	Atti di programmazione e controllo di gestione
Servizio	Tributi
Servizio	Personale (contabile)
Servizio	Società partecipate
Settore:	Servizi alla Persona
Servizio	Cultura e Musei
Servizio	Turismo ed eventi
Servizio	Biblioteca e Archivio Storico
Servizio	Istruzione e Sport e servizi per l'infanzia
Servizio	Servizi anagrafici e stato civile
Servizio	URP Protocollo e archivio
Settore:	Urbanistica ed Edilizia
Servizio	Urbanistica
Servizio	Progettazione OOPP
Servizio	Attività produttive
Servizio	Edilizia Privata
Settore:	Lavori Pubblici
Servizio	Lavori Pubblici
Servizio	Patrimonio
Servizio	Impiantistica sportiva
Servizio	Trasporti
Servizio	Servizi cimiteriali
Settore:	Manutenzioni
Servizio	Manutenzioni ordinarie
Servizio	Viabilità
Servizio	Ambiente e Protezione civile
Servizio	Sottoservizi
Settore:	Servizi Trasversali

Servizio	Segreteria e affari generali
Servizio	Gare contratti e Affari Legali
Servizio	C.E.D
Servizio	Economato e Provveditorato
Servizio	Personale (Giuridico)

**Note:**

Rispetto all'organizzazione precedente la sostanziale variazione è stata la riduzione delle posizioni organizzative che sono state ridotte di due unità.

### 1.3 Popolazione residente

La popolazione residente alla data della presente relazione risulta riportata nell'ultima colonna della tabella che segue e viene messa a confronto con il numero di residenti alla data di compilazione della relazione di fine mandato e con quella presente nell'ente nell'anno 2011.

Popolazione	2011	2018	2019 alla data del 25/03/2019
Residenti al 31.12	16.159	15.998	15.970

## 2 SITUAZIONE FINANZIARIA

### 2.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

La seconda parte della presente relazione si propone di analizzare l'andamento delle entrate e delle spese sostenute dall'ente nel corso degli ultimi tre anni evidenziando, inoltre, l'eventuale scostamento presente tra i dati risultanti dalla relazione di fine mandato e quelli definitivi così come risultanti dall'ultimo rendiconto approvato.

A tal fine analizzeremo dapprima le varie voci di entrata e di spesa e gli equilibri parziali, quindi il risultato d'amministrazione conseguito nel corso degli ultimi tre anni.

#### 2.1.1 Entrate

Con riferimento alla parte entrate si evidenziano i seguenti valori:

Entrate	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
ENTRATE CORRENTI	14.803.885,76	15.031.438,95	13.733.293,16	13.733.293,16	0,00%

ENTRATE IN CONTO CAPITALE E DA RIDUZIONE CREDITI	623.979,81	677.331,88	1.917.709,79	1.917.709,79	0,00%
ACCENSIONE PRESTITI	49.904,74	312.880,15	1.220.000,00	1.220.000,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>15.477.770,31</b>	<b>16.021.650,98</b>	<b>16.871.002,95</b>	<b>16.871.002,95</b>	<b>0,00%</b>

Note:

Non si evidenzia scostamento tra Fine mandato e rendiconto approvato in quanto al momento della redazione della Relazione di fine mandato, i dati relativi al rendiconto finanziario erano cristallizzati, avendo già predisposto la delibera di riaccertamento ordinario dei residui che è stata approvata dalla Giunta comunale in data 22/03/2019.

## 2.1.2 Spese

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

Spese	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
SPESE CORRENTI	13.064.874,26	12.858.063,14	12.029.400,61	12.029.400,61	0,00%
SPESE IN CONTO CAPITALE E PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	2.327.868,08	1.895.019,97	3.289.535,95	3.289.535,95	0,00%
RIMBORSO PRESTITI	0,00	310.000,00	308.292,86	308.292,86	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>15.392.742,34</b>	<b>15.063.083,11</b>	<b>15.627.229,42</b>	<b>15.627.229,42</b>	<b>0,00%</b>

## 2.1.3 Partite di giro

L'andamento della gestione conto terzi relativa all'ultimo triennio nonché le eventuali variazioni intervenute tra le risultanze portate nell'ultimo rendiconto approvato e quelle della relazione di fine mandato, sono evidenziate nella tabella che segue:

Partite di giro	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.968.729,72	1.814.856,27	1.941.471,90	1.941.471,90	0,00%
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.968.729,72	1.814.856,27	1.941.471,90	1.941.471,90	0,00%

## 2.2 Gli equilibri parziali di bilancio

Analizzate le principali voci di entrata e di spesa, nel presente paragrafo vengono rappresentati gli equilibri di parte corrente ed in c/capitale degli ultimi esercizi. A riguardo si ricorda che:

- l'equilibrio del bilancio di parte corrente misura la quantità di entrate destinate al finanziamento delle spese relative all'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche eventuali spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;

- l'equilibrio del bilancio investimenti descrive, invece, le componenti che partecipano per più esercizi nei processi di produzione ed erogazione dell'ente.

<b>Equilibrio</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018 Rendiconto approvato</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
Avanzo applicato alla gestione corrente	163.548,10	429.292,14	<b>189.738,28</b>
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	216.908,35	143.350,99	<b>260.651,97</b>
Totale Titoli delle Entrate Correnti	14.803.885,76	15.031.438,95	<b>13.733.293,16</b>
Recupero Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	13.208.225,25	13.118.715,11	<b>12.235.441,93</b>
Rimborso prestiti	272.260,91	277.147,20	<b>308.292,86</b>
<b>Differenza di parte corrente</b>	<b>1.703.856,05</b>	<b>2.208.219,77</b>	<b>1.639.948,62</b>
Entrate di parte Capitale destinate per legge a spese correnti	0,00	0,00	<b>3.735,48</b>
Entrate Correnti destinate ad investimenti	0,00	757.616,66	<b>505.866,66</b>
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>1.703.856,05</b>	<b>1.450.603,11</b>	<b>1.137.817,44</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	2.330.068,02	1.541.880,87	<b>1.606.642,40</b>
A) Entrate in conto capitale e da riduzione attività finanziarie	623.979,81	677.331,88	<b>1.917.709,79</b>
B) Entrate da accensioni di prestiti	49.904,74	312.880,15	<b>1.220.000,00</b>
<b>Totale A+B</b>	<b>673.884,55</b>	<b>990.212,03</b>	<b>3.137.709,79</b>
Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	3.869.748,95	3.501.662,37	<b>5.063.776,36</b>
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>-3.195.864,40</b>	<b>-2.511.450,34</b>	<b>-1.926.066,57</b>
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	757.616,66	<b>505.866,66</b>
Entrate di parte capitale destinate per legge a spese correnti	0,00	0,00	<b>3.735,48</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	1.045.168,25	711.540,74	<b>1.332.881,56</b>
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	<b>-1.220.000,00</b>
<b>Saldo di parte capitale</b>	<b>179.371,87</b>	<b>499.587,93</b>	<b>295.588,57</b>

### 2.3 Risultato di amministrazione

Il risultato contabile di amministrazione, pari al fondo di cassa a fine anno, aumentato dei residui attivi (sia di competenza che riaccertati) diminuito dei residui passivi (anch'essi di competenza e riaccertati), al netto del fondo pluriennale vincolato, come previsto dall'art. 187

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

Risultato di amministrazione	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Quote accantonate	3.567.905,36	3.377.816,26	0,00	3.722.379,51	0,00%
Avanzo vincolato	997.311,55	478.583,63	0,00	587.656,97	0,00%
Avanzo destinato	109.993,88	146.141,56	0,00	2.148,12	0,00%
Quota libera del risultato di amministrazione	235.604,85	1.333.101,89	0,00	644.430,10	0,00%
<b>Totale</b>	<b>4.910.815,64</b>	<b>5.335.643,34</b>	<b>0,00</b>	<b>4.956.614,70</b>	<b>0,00%</b>

Note: Al momento della redazione della Relazione di Fine Mandato non era ancora stata predisposta la scomposizione dell'avanzo di amministrazione.

## 2.4 Risultato della gestione di competenza

Com'è noto, il risultato della gestione di competenza - dato dalla somma delle riscossioni e dei residui attivi dedotti i pagamenti ed i residui passivi riferiti alla sola gestione di competenza - evidenzia il risultato finanziario di sintesi della gestione di ciascun esercizio.

La tabella che segue riporta per il triennio in esame, le suddette risultanze contabili.

Il risultato della Gestione di Competenza	2016	2017	2018 Rendiconto approvato
Accertamenti di Competenza (+)	17.446.500,03	17.836.507,25	18.812.474,85
Impegni di Competenza (-)	17.633.732,97	17.155.086,58	17.568.701,32
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1 (+)	2.546.976,37	1.685.231,86	1.867.294,37
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	1.685.231,86	1.867.294,37	3.200.281,73
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>	<b>674.511,57</b>	<b>499.358,16</b>	<b>-89.213,83</b>
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	1.208.716,35	1.140.832,88	1.522.619,84
<b>Saldo della Gestione di Competenza</b>	<b>1.883.227,92</b>	<b>1.640.191,04</b>	<b>1.433.406,01</b>

## 2.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

L'avanzo così come determinato nel paragrafo precedente è stato utilizzato ai sensi del comma 2, art. 187 TUEL.

Utilizzo avanzo di amministrazione	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	293.376,16	0,00	0,00	0,00%

Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese di investimento	1.045.168,25	711.540,74	1.332.881,56	1.332.881,56	0,00%
Spese correnti non ripetitive	163.548,10	135.915,98	189.738,28	189.738,28	0,00%
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>1.208.716,35</b>	<b>1.140.832,88</b>	<b>1.522.619,84</b>	<b>1.522.619,84</b>	<b>0,00%</b>

## 2.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

L'analisi della composizione dei residui attivi e passivi per anno di provenienza evidenzia la velocità dell'ente nella realizzazione delle entrate o nella effettuazione dei pagamenti; tali risultanze sono esposte nelle seguenti tabelle.

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>Relazione Fine Mandato</b>	<b>2018 Rendiconto approvato</b>	<b>Scostamento Fine Mandato / Rendiconto</b>
Esercizio 2014 e precedenti	2.588.405,13	2.588.405,13	0,00%
Esercizio 2015	1.029.622,53	1.029.622,53	0,00%
Esercizio 2016	1.496.871,47	1.496.871,47	0,00%
Esercizio 2017	1.745.895,86	1.745.895,86	0,00%
Esercizio 2018	3.993.274,70	3.993.274,70	0,00%
<b>Totale</b>	<b>10.854.069,69</b>	<b>10.854.069,69</b>	<b>0,00%</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>Relazione Fine Mandato</b>	<b>2018 Rendiconto approvato</b>	<b>Scostamento Fine Mandato / Rendiconto</b>
Esercizio 2014 e precedenti	522.934,41	522.934,41	0,00%
Esercizio 2015	614.377,87	614.377,87	0,00%
Esercizio 2016	656.856,57	656.856,57	0,00%
Esercizio 2017	900.088,97	900.088,97	0,00%
Esercizio 2018	2.936.048,36	2.936.048,36	0,00%
<b>Totale</b>	<b>5.630.306,18</b>	<b>5.630.306,18</b>	<b>0,00%</b>

## 3 PAREGGIO DI BILANCIO

### 3.1 Il rispetto del pareggio di bilancio

Dal 2016, al rispetto del patto di stabilità interno si è sostituito il rispetto del pareggio di bilancio, ovvero il conseguimento di un saldo di competenza finale positivo, saldo costituito quale differenza tra le entrate finali e le spese finali. Tale obiettivo è il più vicino al saldo



rilevato dall'ISTAT ai fini del computo dell'indebitamento netto nazionale, in coerenza con gli equilibri di finanza pubblica stabiliti a livello comunitario.

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

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

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

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

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

## 4 INDEBITAMENTO

### 4.1 Indebitamento

L'indebitamento determina riflessi importanti sui bilanci degli anni successivi; a tal fine è interessante presentare:

- l'evoluzione dell'indebitamento dell'ente;
- il livello del limite d'indebitamento;
- la presenza di strumenti derivati ed i riflessi che questi generano sul bilancio.

#### 4.1.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il rapporto tra indebitamento residuo ed il numero di residenti misura, in linea teorica, la quota di indebitamento pro capite per abitante per debiti contratti dal nostro ente. L'evoluzione di tale rapporto negli ultimi anni è la seguente:

<b>Indebitamento</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018 Rendiconto approvato</b>
Residuo debito finale	3.003.887,42	3.169.624,72	4.235.637,59
Popolazione residente	16.159	16.023	15.998
<b>Rapporto tra residuo debito e popolazione residente</b>	185,90	197,82	264,76

#### 4.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

Altrettanto interessante per l'analisi in corso è la verifica sul rispetto del limite d'indebitamento previsto dalla normativa vigente. Si ricorda che l'assunzione di nuovi debiti di finanziamento da parte degli enti locali è soggetta al rispetto del limite di cui all'art. 204 TUEL. La tabella che segue riporta l'incidenza degli interessi sulle entrate correnti nei tre esercizi in esame.

<b>Rispetto limite di indebitamento</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Relazione Fine Mandato</b>	<b>2018 Rendiconto approvato</b>
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	0,99%	0,92%	1,12%	1,12%

#### 4.2 Utilizzo strumenti di finanza derivata

Nel corso degli scorsi anni l'Ente **non ha** attivato contratti di finanza derivata.

Nella seguente tabella sono riportati i contratti in essere con il valore complessivo di estinzione, così come indicato dall'istituto di credito contraente.

##### 4.2.1 Rilevazione flussi

Visto che non ci sono contratti per derivati in essere, non si possono evidenziare flussi positivi e negativi originati.

## 5 SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

### 5.1 Lo Stato Patrimoniale

A seguire si espongono i dati patrimoniali ai sensi dell'art. 230 TUEL come risultanti dalla relazione di fine mandato, ovvero i dati relativi al rendiconto 2017, e dal rendiconto 2018.

Attivo	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Passivo	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato
Immobilizzazioni immateriali	50.985,65	31.920,75	Patrimonio netto	75.897.403,24	75.675.492,04
Immobilizzazioni materiali	75.721.651,51	75.414.059,40	Conferimenti	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	4.211.898,67	4.573.372,48	Fondi per Rischi ed Oneri	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	Debiti	9.681.206,74	10.354.595,18
Crediti	5.825.596,23	5.720.624,64	Ratei e risconti passivi	4.736.794,19	4.521.896,32
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00			
Disponibilità liquide	4.505.272,11	4.812.006,27			
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00			
<b>Totale</b>	<b>90.315.404,17</b>	<b>90.551.983,54</b>	<b>Totale</b>	<b>90.315.404,17</b>	<b>90.551.983,54</b>

## 5.2 Conto economico

Anche per le voci di proventi e costi di gestione, ai sensi dell'art. 229 TUEL, si riportano a seguire i risultati esposti nella relazione di fine mandato, ovvero i dati relativi al rendiconto 2017, e nel rendiconto 2018:

Conto economico	2017 Rendiconto approvato	2018 Rendiconto approvato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.399.959,38	13.349.337,41
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.558.778,51	12.267.700,33
Quote di ammortamento d'esercizio	287.298,73	711.718,06
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.841.180,87</b>	<b>1.081.637,08</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<b>Proventi finanziari</b>	<b>278.129,46</b>	<b>235.124,91</b>
19 Proventi da partecipazioni	271.761,19	230.523,96
20 Altri proventi finanziari	6.368,27	4.600,95
<b>Oneri finanziari</b>	<b>139.851,57</b>	<b>120.015,21</b>
21 Interessi ed altri oneri finanziari	139.851,57	120.015,21
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>138.277,89</b>	<b>115.109,70</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22 Rivalutazioni	0,00	0,00
23 Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E) Proventi e oneri straordinari		
<b>24 Proventi</b>	<b>398.552,03</b>	<b>99.428,09</b>
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00

c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	221.342,19	74.533,57
d) Plusvalenze patrimoniali	4.107,63	24.894,52
e) Altri proventi straordinari	173.102,21	0,00
<b>25 Oneri straordinari</b>	<b>480.654,80</b>	<b>480.663,27</b>
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	252.278,11	480.232,16
c) Minusvalenze patrimoniali	92.460,71	0,00
d) Altri oneri straordinari	135.915,98	431,11
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-82.102,77</b>	<b>-381.235,18</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.897.355,99</b>	<b>815.511,60</b>
Imposte	181.381,25	164.751,25
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.715.974,74</b>	<b>650.760,35</b>

## 6 ORGANISMI CONTROLLATI

### 6.1 Informazioni su ciascun organismo partecipato

<b>FARMACIE CERTALDO SRL</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	100,00	100,00	100,00
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	138.638,00	150.664,00	123.164,00
Valore della produzione	3.167.701,00	3.177.419,00	3.167.269,00
Costi della produzione	2.960.034,00	2.965.241,00	2.984.520,00
di cui costi del personale al 31.12	374.750,00	402.383,00	455.535,00
N° di personale dipendente al 31.12	7	8	8
Debiti verso l'ente locale al 31.12	213.500,00	175.000,00	200.000,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	475,82	40,50	39,84

<b>AQUATEMPRA SSD</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	14,29	14,29	14,29
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Valore della produzione	2.606.116,00	2.717.908,00	0,00
Costi della produzione	2.605.575,00	2.715.300,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	874.208,00	880.154,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	32	29	0
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	17.980,46	329,46	0,00

<b>PUBLISERVIZI SPA</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	5,65	5,65	5,65
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	2.930.129,00	8.043.473,00	10.194.516,00
Valore della produzione	460.286,00	551.920,00	314.619,00
Costi della produzione	2.115.905,00	1.167.903,00	913.510,00
di cui costi del personale al 31.12	425.306,00	323.382,00	303.426,00
N° di personale dipendente al 31.12	6	4	4
Debiti verso l'ente locale al 31.12	85.056,72	28.352,24	28.507,99
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	131.163,95	71.830,94	72.289,76

<b>PUBLICASA SPA</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	10,82	10,82	10,82
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	196.946,00	188.639,00	9.197,00
Valore della produzione	2.905.373,00	2.824.301,00	2.673.080,00
Costi della produzione	2.572.494,00	2.617.351,00	2.664.152,00
di cui costi del personale al 31.12	562.504,00	567.669,00	569.115,00
N° di personale dipendente al 31.12	11	11	11
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

<b>AGENZIA PER LO SVILUPPO EMPOLESE VALDELSA SPA</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	6,29	6,29	6,29
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	-90.714,00	-51.830,00	-34.665,00
Valore della produzione	2.524.817,00	2.995.277,00	3.443.401,00
Costi della produzione	2.570.296,00	2.996.103,00	3.394.762,00
di cui costi del personale al 31.12	1.044.784,00	1.298.520,00	1.392.560,00
N° di personale dipendente al 31.12	41	45	48
Debiti verso l'ente locale al 31.12	13.176,00	13.176,00	13.176,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	2.015,00	1.575,00

<b>FIDITOSCANA SPA</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	0,01	0,01	0,01
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	209.876,00	-13.751.612,00	-9.486.651,00
Valore della produzione	0,00	0,00	0,00
Costi della produzione	0,00	0,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	5.361.639,00	5.097.424,00	5.342.556,00
N° di personale dipendente al 31.12	83	77	71
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

<b>AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI - ATO TOSCANA CENTRO</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	0,75	0,75	0,75
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	-488.756,00	890.207,00	-13.381,00
Valore della produzione	1.708.777,00	2.450.814,00	1.306.810,00
Costi della produzione	2.187.936,00	1.530.520,00	1.290.790,00
di cui costi del personale al 31.12	141.920,00	295.034,00	290.082,00
N° di personale dipendente al 31.12	7	7	7
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

<b>AUTORITA' IDRICA TOSCANA</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	0,16	0,16	0,16
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	-21.939.063,00	-4.479.151,00	795.197,62
Valore della produzione	11.847.468,00	18.726.981,00	19.369.041,18
Costi della produzione	10.525.410,00	15.129.180,00	18.249.481,32
di cui costi del personale al 31.12	2.472.087,00	2.580.701,00	2.533.246,82
N° di personale dipendente al 31.12	48	48	0
Debiti verso l'ente locale al 31.12	197.951,82	197.951,82	199.138,15
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

<b>CENTRO STUDI BRUNO CIARI</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	10,75	9,23	9,23
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	4.230,00	5.220,00	7.239,00
Valore della produzione	194.294,00	251.800,00	272.925,00
Costi della produzione	185.871,00	241.950,00	258.680,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	10.492,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	1
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	2.500,00

<b>ASSOCIAZIONE POLIS</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	37,33	37,33	37,33
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	-4.516,00	-6.739,00	5.503,00
Valore della produzione	307.303,00	277.954,00	271.382,00
Costi della produzione	311.818,00	284.694,00	265.879,00
di cui costi del personale al 31.12	134.671,00	120.637,00	112.706,02
N° di personale dipendente al 31.12	8	10	7
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	3.050,00	3.621,13	0,00

<b>CENTRO STUDI SULL'ARS NOVA ITALIANA DEL TRECENTO</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	20,00	20,00	20,00
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	-2.078,00	12.603,00	2.506,00
Valore della produzione	10.596,00	22.503,00	16.203,00
Costi della produzione	12.674,00	9.900,00	13.697,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	4.000,00	0,00

<b>FONDAZIONE DOPO DI NOI ONLUS</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	5,88	5,88	5,88
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	0,00	0,00	-21.952,00
Valore della produzione	120.302,00	137.275,00	114.871,00
Costi della produzione	120.666,00	137.318,00	137.026,00
di cui costi del personale al 31.12	39.947,00	84.947,00	105.659,00
N° di personale dipendente al 31.12	6	10	10
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	6.891,89

Fidi Toscana, essendo un istituto di credito, ha un bilancio nel quale le voci Valore/Costo della produzione non sonopresenti.

Aquatempa non ha ad oggi approvato il Bilancio 2018.

## 6.2 Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente

Preliminarmente si dà atto che **è stato** effettuato l'allineamento con i dati contabili degli organismi partecipati nel rispetto delle previsioni di cui alla lettera J) del comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 che prevede l'inserimento, nella relazione al rendiconto, degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate del comune. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione. In tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

<b>Riepilogo spese per organismi partecipati</b>	<b>Impegni 2016</b>	<b>Pagamenti 2016</b>	<b>Impegni 2017</b>	<b>Pagamenti 2017</b>	<b>Impegni 2018</b>	<b>Pagamenti 2018</b>
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi	144.247,00	116.449,00	154.267,00	167.401,00	225.000,00	205.398,80
Contributi in conto esercizio	135.320,00	146.714,00	121.485,00	121.485,00	141.235,44	145.235,44

Contributi in conto capitale	128.535,00	126.504,00	128.535,00	312.512,00	129.305,73	128.846,91
Concessioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>408.102,00</b>	<b>389.667,00</b>	<b>404.287,00</b>	<b>601.398,00</b>	<b>495.541,17</b>	<b>479.481,15</b>

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

Riepilogo entrate da organismi partecipati	Accertamenti 2016	Riscossioni 2016	Accertamenti 2017	Riscossioni 2017	Accertamenti 2018	Riscossioni 2018
Dividendi	275.422,00	314.998,00	274.761,00	331.466,00	230.523,96	230.368,21
Rimborsi crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	565.827,00	378.233,00	586.452,00	624.952,00	574.138,15	372.951,82
<b>Totale</b>	<b>841.249,00</b>	<b>693.231,00</b>	<b>861.213,00</b>	<b>956.418,00</b>	<b>804.662,11</b>	<b>603.320,03</b>

## 7 DEBITI FUORI BILANCIO

### 7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Nella seguente tabella sono evidenziati gli importi dei debiti fuori bilancio, distinti per categoria, così come risultanti dalla relazione di fine mandato ovvero i debiti fuori bilancio risultanti dal rendiconto 2017 e dal rendiconto 2018.

Analogamente per i procedimenti di escuzione forzata.

Dati relativi ai debiti fuori bilancio	2017 Rendiconto approvato	2018 Rendiconto approvato
Sentenze esecutive	352.359,16	3.100,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00	0,00
Ricapitalizzazione	0,00	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>352.359,16</b>	<b>3.100,00</b>

Esecuzioni forzate	2017 Rendiconto approvato	2018 Rendiconto approvato
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00	0,00

### 7.2 Contenzioso in essere



Al fine di valutare l'impatto sul bilancio e sul patrimonio dell'ente di eventuali debiti potenziali relativi al contenzioso in essere alla data di redazione della presente relazione, si evidenzia la seguente prevedibile evoluzione, basata su stime prudenziali in € 66.000,00 di cui € 8.000,00 accantonati nel BP2019 e € 58.000,00 nell'avanzo di amministrazione 2018.

## 8 RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO

### 8.1 Rilievi della Corte dei conti

---

Si ricorda che l'accertamento da parte della competente sezione della Corte dei Conti di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, del mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità o con il pareggio di bilancio, comporta per l'ente interessato l'obbligo di adottare, entro 60 giorni dalla comunicazione del deposito della pronuncia di accertamento, i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio. Qualora l'ente non provveda nei termini ovvero le misure applicate siano ritenute inadeguate, è preclusa l'attuazione dei programmi di spesa per i quali è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria, con conseguente rallentamento o paralisi dell'azione di governo.

Nella Relazione di fine mandato erano stati riepilogati i rilievi formulati della competente Corte dei conti nel corso del precedente mandato. Tali rilievi non hanno prodotto implicazioni sulla gestione degli anni successivi.

Ad oggi non sono presenti ulteriori rilievi.

### 8.2 Rilievi dell'organo di revisione

---

L'organo di revisione non ha formulato rilievi.

## 9 CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE

Nella presente parte della relazione viene illustrata la condizione giuridica ed economica dell'ente in riferimento ad eventi straordinari, quali:

- commissariamenti,
- dichiarazioni di dissesto o pre-dissesto,
- ricorsi a fondi o contributi di carattere straordinario,
- accertamenti di deficitarietà strutturale, cui è stato eventualmente soggetto nel corso del precedente periodo.

In particolare, si evidenziano gli ulteriori aspetti rilevanti ai fini della valutazione della sussistenza dei presupposti per il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario.

## 9.1 Condizione giuridica dell'ente

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

## 9.2 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO

## 9.3 Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL

Ai sensi della vigente normativa sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevanti dalla tabella dei parametri allegata all'ultimo conto del bilancio. Tali condizioni si presumono sussistere quando almeno la metà dei parametri presentino valori positivi.

Con riferimento agli ultimi tre esercizi, il nostro ente evidenzia la seguente situazione strutturale:

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

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

Parametri obiettivi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Parametri che superano i valori soglia	2 su 8	0 su 8

## 10 PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO

### 10.1 Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL

Gli enti per i quali, anche in considerazione delle pronunce delle competenti sezioni regionali della Corte dei conti sui bilanci degli enti, sussistano squilibri strutturali del bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario, nel caso in cui le misure applicate in sede di salvaguardia degli equilibri finanziari o di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio non siano sufficienti a superare le condizioni di squilibrio rilevate, possono ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il ricorso alla procedura non è ammesso qualora sia decorso il termine, assegnato dal prefetto, per la deliberazione del dissesto.

Nel periodo del precedente mandato	Stato
La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ha già assegnato il termine per l'adozione delle misure correttive, nel corso della procedura ex art. 6, comma 2, D.Lgs. 149/2011	NON RICORRE LA FATTISPECIE
L'ente ha regolarmente approvato il bilancio di previsione 2019	SI
L'ente ha regolarmente approvato il rendiconto 2018	SI

In considerazione di quanto espresso, si ritiene che

**non ricorrano**

le condizioni per l'accesso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista all'art. 243-bis TUEL.

## 11 CONCLUSIONI

In conclusione con la presente relazione si evidenzia come la situazione economico patrimoniale e finanziaria dell'ente non presenti segni di squilibrio.

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

Comune di CERTALDO (FI) li 30/07/2019

Il Sindaco  
(Giacomo Cucini)

## Indice

	Premessa	2
1	DATI GENERALI	2
1.1	Organi politici	2
1.2	Struttura organizzativa	3
1.3	Popolazione residente	4
2	SITUAZIONE FINANZIARIA	4
2.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	4
2.1.1	Entrate	4
2.1.2	Spese	5
2.1.3	Partite di giro	5
2.2	Gli equilibri parziali di bilancio	5
2.3	Risultato di amministrazione	6
2.4	Risultato della gestione di competenza	7
2.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	7
2.6	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	8
3	PAREGGIO DI BILANCIO	8
3.1	Il rispetto del pareggio di bilancio	8
4	INDEBITAMENTO	9
4.1	Indebitamento	9
4.1.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	9
4.1.2	Rispetto del limite di indebitamento	10
4.2	Utilizzo strumenti di finanza derivata	10
4.2.1	Rilevazione flussi	10
5	SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE	10
5.1	Lo Stato Patrimoniale	10
5.2	Conto economico	11
6	ORGANISMI CONTROLLATI	12
6.1	Informazioni su ciascun organismo partecipato	12
6.2	Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente	15
7	DEBITI FUORI BILANCIO	16
7.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	16
7.2	Contenzioso in essere	16
8	RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	17
8.1	Rilievi della Corte dei conti	17
8.2	Rilievi dell'organo di revisione	17
9	CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE	17
9.1	Condizione giuridica dell'ente	18
9.2	Condizione finanziaria dell'ente	18
9.3	Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL	18
10	PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO	18
10.1	Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL	18
11	CONCLUSIONI	19