



**RELAZIONE DI
INIZIO
MANDATO
2014/2019**

Articolo 4 bis D.Lgs. 149/2011

INDICE

PREMESSA

PARTE I - LA SITUAZIONE FINANZIARIA

1. DATI GENERALI DI BILANCIO
 1. *RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2013*
 2. *ANDAMENTO DI CASSA*
 3. *RISULTATI DELLA GESTIONE*
 4. *ANDAMENTO ENTRATE/USCITE 2013 PREVISIONE 2014-2016*
 5. *ANZIANITA' DEI RESIDUI PER ANNO DI PROVENIENZA*
 6. *DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITA' POTENZIALI*
2. SPESA PER IL PERSONALE
3. ORGANISMI PARTECIPATI

PARTE II - LA SITUAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

1. IL CONTO DEL PATRIMONIO 2013
2. IL CONTO ECONOMICO 2013

PARTE III - LA MISURA DELL'INDEBITAMENTO

PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI DI CONTROLLO E PARAMETRI DI VERIFICA

1. RILIEVI ORGANO DI REVISIONE
2. RILIEVI CORTE DEI CONTI
3. PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO AI SENSI DELL'ART. 242 DEL D.LGS. 267/2000
4. RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO

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 segue alla Relazione di Fine Mandato sottoscritta dal Sindaco il 25/02/2014 e certificata dall'organo di revisione, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2009-2014, inviata alla Corte dei Conti il 28/02/2014.

PARTE I
LA SITUAZIONE FINANZIARIA

1. DATI GENERALI DI BILANCIO

1. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2013

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013 presenta un avanzo di Euro 6.190.653,46, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			6.702.806,65
RISCOSSIONI	12.839.399,23	30.449.378,00	43.288.777,23
PAGAMENTI	16.156.060,13	30.193.269,78	46.349.329,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			3.642.253,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2013			
<i>Differenza</i>			3.642.253,97
RESIDUI ATTIVI	29.468.532,91	29.968.739,60	59.437.272,51
RESIDUI PASSIVI	26.103.786,11	30.785.086,91	56.888.873,02
<i>Differenza</i>			2.548.399,49
Avanzo (+) di Amministrazione al 31 dicembre 2013			6.190.653,46

**Suddivisione
dell'avanzo
di amministrazione complessivo**

Fondi Ammortamento	2.115.267,51
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	909.487,65
Fondi vincolati	143.365,67
Fondi non vincolati	3.022.532,63
Totale avanzo	6.190.653,46

2. ANDAMENTO DI CASSA

Il fondo cassa al 31/12/2013 risulta essere così composto:

Depositi fruttiferi	16.600,91
Depositi infruttiferi	3.625.653,06
TOTALE DISPONIBILITA' AL 31/12/2013	3.642.253,97

3. RISULTATI DELLA GESTIONE

- RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA AL NETTO DELL'AVANZO APPLICATO

Il risultato della gestione di competenza, che tiene conto dell'avanzo 2012 applicato, presenta un risultato positivo di Euro 678.149,09. La tabella seguente riporta la sintesi del risultato della gestione di competenza.

Accertamenti		(+)	60.418.117,60
Impegni		(-)	60.978.356,69
Risultato di competenza ante applicazione			-560.239,09
Avanzo 2012 applicato al bilancio			1.238.388,18
Effettivo risultato della gestione di competenza			<u>678.149,09</u>

- RICONCILIAZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CON IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

Totale accertamenti di competenza	+	60.418.117,60
Totale impegni di competenza	-	60.978.356,69
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-560.239,09

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	12.715,20
Minori residui attivi riaccertati	-	1.286.762,90
Minori residui passivi riaccertati	+	2.765.478,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.491.430,95

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA (al netto dell'avanzo 2012 applicato)		-560.239,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.491.430,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.238.388,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.021.073,42
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		6.190.653,46

4. ANDAMENTO ENTRATE/USCITE 2013 PREVISIONE 2014

Entrate		Rendiconto 2013	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	22.987.395,76	25.198.244,85	25.598.244,85	25.598.244,85
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	5.298.817,20	2.006.516,55	2.006.516,55	2.006.516,55
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	26.248.045,08	23.467.669,33	24.267.669,33	24.267.669,33
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.880.212,56	3.607.799,33	2.417.000,00	1.617.000,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti *	0,00	0,00	0,00	0,00
Applicazione avanzo		1.238.388,18	0,00	0,00	0,00
Totale		57.652.858,78	54.280.230,06	54.289.430,73	53.489.430,73

Spese		Rendiconto 2013	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	49.354.007,53	46.634.876,70	47.918.259,76	48.676.815,85
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.963.696,68	3.867.049,33	2.676.250,00	1.876.250,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti *	3.657.005,48	3.778.304,03	3.694.920,97	2.936.364,88
Totale		56.974.709,69	54.280.230,06	54.289.430,73	53.489.430,73

(*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazione di cassa"

5. ANZIANITA' DEI RESIDUI PER ANNO DI PROVENIENZA

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I	188.200,99	703.083,91	651.739,98	725.574,11	1.019.478,36	9.457.800,03	12.745.877,38
Titolo II	1.000,00	534,65	58.019,48	2.867,79	44.139,08	640.782,68	747.343,68
Titolo III	333.486,28	503.695,67	608.366,87	1.229.269,05	15.242.366,61	18.398.285,83	36.315.470,31
Titolo IV	951.073,77	206.012,00	303.612,78	2.431.516,37	630.429,80	817.740,41	5.340.385,13
Titolo V	2.172.549,79	25.885,83	1.286.547,43				3.484.983,05
Titolo VI	34.953,16	2.023,72	134,16	84.823,66	27.147,61	654.130,65	803.212,96
Totale	3.681.263,99	1.441.235,78	2.908.420,70	4.474.050,98	16.963.561,46	29.968.739,60	59.437.272,51
PASSIVI							
Titolo I	728.426,02	296.319,77	367.266,90	553.731,24	3.304.456,05	26.399.248,10	31.649.448,08
Titolo II	9.693.255,34	1.343.590,25	1.407.644,98	4.235.541,58	3.931.218,46	3.868.978,18	24.480.228,79
Titolo III						-	
Titolo IV	30.555,87	12.358,93	6.981,78	113.882,62	78.556,32	516.860,63	759.196,15
Totale	10.452.237,23	1.652.268,95	1.781.893,66	4.903.155,44	7.314.230,83	30.785.086,91	56.888.873,02

6. DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITA' POTENZIALI

Nel periodo del precedente mandato l'Ente ha acquisito, da tutti i responsabili dei servizi, ciascuno per le spese di sua competenza, un'attestazione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio non riconosciuti, per i quali devono essere ancora assunti provvedimenti di riconoscimento sussistendone i presupposti di legge. Tali attestazioni evidenziano che, alla data del 30/04/2014, non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere.

In merito alle passività potenziali i dirigenti dell'Ente hanno attestato, in concomitanza dell'approvazione del rendiconto di gestione 2013, l'inesistenza delle stesse ad eccezione del Dirigente del Settore Supporto Istituzionale e Comunicazione che ha rilevato passività potenziali da contenzioso pari ad € 73.500,00. Tale attestazione ha determinato la costituzione di un vincolo su quota parte dell'avanzo disponibile collegato a contenziosi in essere che costituiscono "passività potenziali" di cui al principio contabile n. 3 "Rendiconto della gestione" approvato dall'Osservatorio per la Finanza e contabilità degli Enti Locali presso il Ministero dell'Interno con specifico riferimento ai punti 55 e 56 e secondo quanto previsto dall'art. 3, c. 1 del D.L. 174/2012 convertito in L. 213/2012.

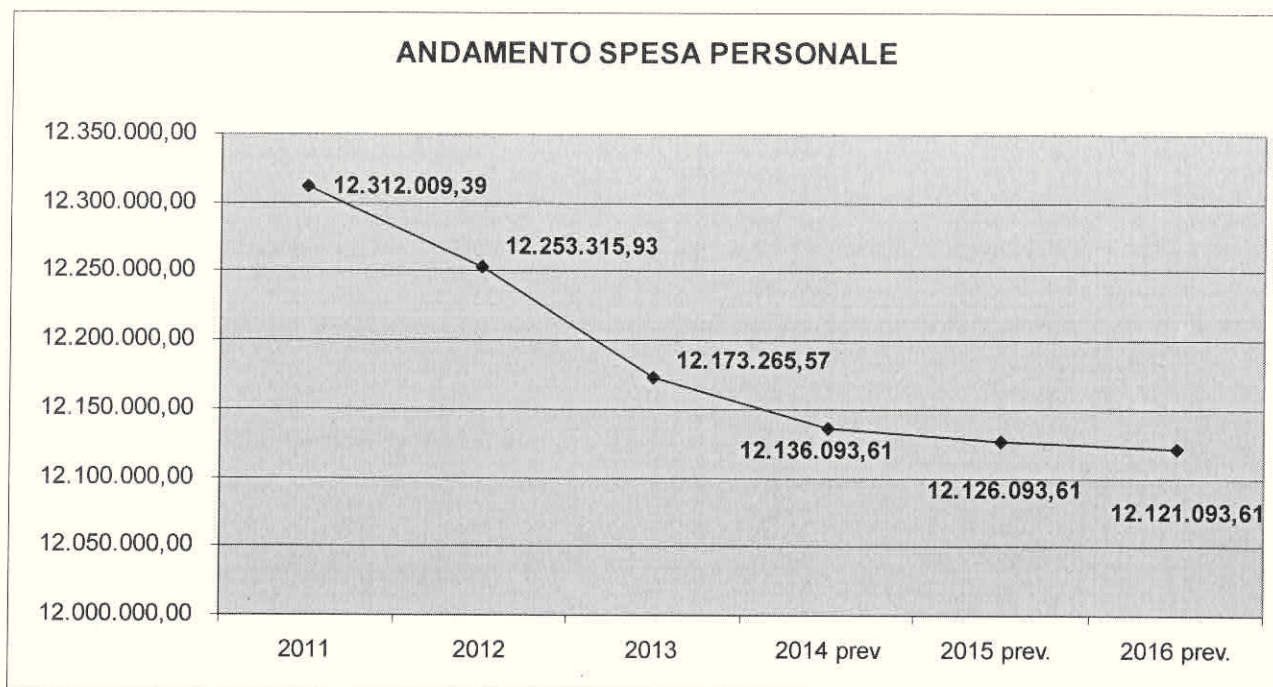
2. SPESA PER IL PERSONALE

La spesa di personale rilevata negli esercizi chiusi 2012 e 2013 e nel preventivo 2014 è conforme ai limiti di cui all'art. 1, comma 557 e segg., della Legge n. 296/2006 e s.m.i..

La spesa medesima mostra i seguenti andamenti:

NORMATIVE VIGENTI	2012	2013	2014 Previsione
Importo limite di spesa (art. 1 c. 557 e 562 della L. 296/2006)	10.882.802,40	10.882.802,40	10.882.802,40
Importo spesa del personale calcolata ai sensi dell'art. 1 commi 557 e 562 della L. 296/2006 (<i>questionari rendiconto</i>)	9.327.913,42	9.208.537,73	9.169.018,77
Rispetto del limite si/no	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulla spesa corrente	34,07 % (*)	29,90% (*)	26,02%

(*) I dati sono stati calcolati utilizzando la metodologia proposta dalla Corte dei Conti con la Delibera n. 14/SEZAUT/2011, rispetto alla quale sono considerate in quota parte anche le spese sostenute dalle società partecipate totalmente pubbliche e controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. Con riferimento all'esercizio 2014 si rileva l'abrogazione dell'art. 76, co.,a 7 del D.L. 112/2008 e sue successive modifiche ed integrazioni.



Spesa del personale pro-capite:

INDICATORE	2012	2013	2014 Prev.
Spesa personale*/abitanti	377,16	381,09	379,83

* spesa del personale considerata: intervento 1 + intervento 3 + Irap

Rapporto abitanti / n. dipendenti

INDICATORE	2012	2013	2014 Prev.
Abitanti/ dipendenti	106	104	104

Durante il precedente mandato l'Amministrazione comunale, rispetto ai rapporti di lavoro flessibile instaurati, ha rispettato i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

3. ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dal Comune sono costituiti da:

- n. 2 società di capitali totalmente partecipate (Crom Servizi srl e Rosignano Impianti e Tecnologia srl);
- n. 1 società di capitale controllata (Rea spa);
- n. 8 società di capitali controllate da soci pubblici (Atl srl in liquidazione, Asa spa, Retiambiente spa, Casalp spa, Promozione e Sviluppo Val di Cecina srl in liquidazione, Fidi Toscana spa, Centrale del Latte Fi-Pt-Li spa, Ealp srl);
- n. 1 Società Cooperativa (Banca Etica);
- n. 2 Consorzi (Polo Tecnologico Magona e Società della Salute Bassa Val di Cecina);

I medesimi mostrano i seguenti dati di bilancio alla fine dell'esercizio 2013:

ORGANISMO PARTECIPATO	% QUOTA PARTECIPAZIONE	RISULTATO D'ESERCIZIO 2013	PATRIMONIO NETTO 2013	VALORE DELLA PRODUZIONE 2013	INDEBITAMENTO 2013	SPESA PERSONALE 2013	PERSONALE DIPENDENTE AL 31/12/2013
CROM SERVIZI SRL	75%	-181.208,00	5.390.824,00	3.685.892,00	1.176.640,00	1.003.963,00	22
ROSIGNANO IMPIANTI E TECNOLOGIE SRL	100%	NON ATTIVA	NON ATTIVA	NON ATTIVA	NON ATTIVA	NON ATTIVA	NON ATTIVA
REA SPA	45,40%	31.552,00	3.797.710,00	13.778.252,00	16.579.127,00	5.424.809,00	149
ATL SRL IN LIQUIDAZIONE	11,86%	-228.174,00	6.990.235,00	213,00	1.072.844,00	487,00	0
ASA SPA	4,28%	24.340.985,00	63.588.898,00	91.235.554,00	133.655.436,00	26.182.835,00	494
RETIAMBIENTE SPA	8,10%	4.934,00	93.673,00	0,00	19.988,00	0,00	0
CASALP SPA	2,68%	16.466,00	15.585.533,00	11.939.747,00	48.006.079,00	2.449.969,00	48
PROMOZIONE E SVILUPPO VAL DI CECINA SRL IN LIQUIDAZIONE	12,03%						

FIDI TOSCANA SPA	0,0050%	-6.062.765,00	168.964.253,00	8.442.764,00	146.483.976,00	4.869.517,00	83
CENTRALE DEL LATTE FI-PT-LI	0,56%	291.050,00	23.658.327,00	87.113.029,00	57.906.333,00	11.278.946,00	173
EALP SRL	1,88%	-30.517,00	26.583,00	661.792,00	484.625,00	333.105,00	9
BANCA ETICA	0,0045%	1.327.789,00	61.320.703,00	21.751.732,00	794.019.780,00	12.338.000,00	193
POLO TECNOLOGICO MAGONA	4,00%	-29.589,00	174.137,00	762.555,00	444.745,00	360.858,00	12
SOCIETA' DELLA SALUTE BASSA VAL DI CECINA	26,24%	<i>La Società della Salute non gestisce direttamente le risorse assegnate, queste ultime sono gestite dalla Usi 6</i>					

Rispetto all'andamento degli organismi partecipati, l'analisi dei bilanci consuntivi al 31/12/2013 ha permesso di rilevare che non esiste nessuna richiesta di rifinanziamento da parte dell'Ente riconducibile ad aumento di capitale o del fondo di dotazione o per ripiano delle perdite a carico dell'Ente.

PARTE II
LA SITUAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

1. IL CONTO DEL PATRIMONIO 2013

I valori patrimoniali al 31/12/2013 sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	<i>31/12/2013</i>
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali	173.405.238,63
Immobilizzazioni finanziarie	9.449.718,41
Totale immobilizzazioni	182.854.957,04
Rimanenze	6.968,95
Crediti	59.391.737,22
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	3.642.253,97
Totale attivo circolante	63.040.960,14
Ratei e risconti	0,00
Totale dell'attivo	245.895.917,18
Conti d'ordine	24.620.228,79

<i>Passivo</i>	<i>31/12/2013</i>
Patrimonio netto	157.402.844,53
Conferimenti	40.022.695,63
Debiti di finanziamento	23.437.711,48
Debiti di funzionamento	18.305.440,20
Debiti per anticipaz. di cassa	0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	759.196,15
Altri debiti	5.382.228,08
Totale debiti	47.884.575,91
Ratei e risconti	585.801,11
Totale del passivo	245.895.917,18
Conti d'ordine	24.620.228,79

2. IL CONTO ECONOMICO 2013

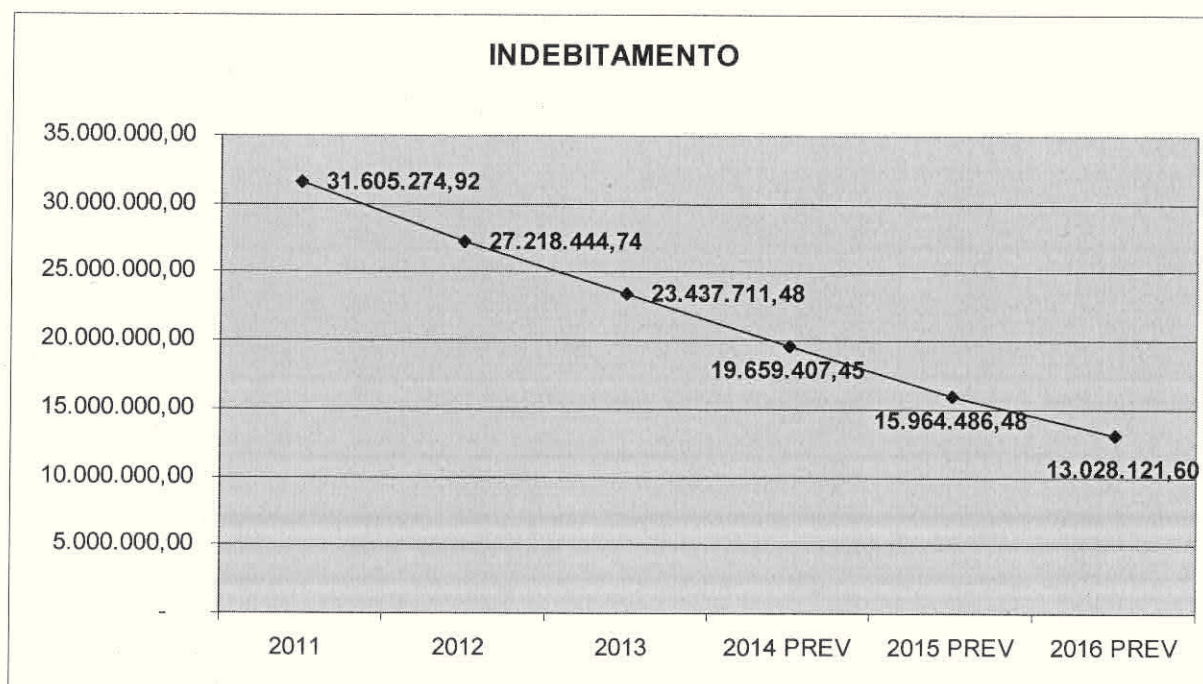
Nel conto economico della gestione sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, così sintetizzati:

	CONTO ECONOMICO	2013
A	PROVENTI DELLA GESTIONE	52.669.852,41
B	COSTI DELLA GESTIONE	36.455.658,86
	di cui quote ammortamento esercizio	4.143.304,16
	RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	16.214.193,55
C	PROVENTI E ONERI DA AZIENDE PARTECIPATE	
	utili	-
	interessi su capitale di dotazione	-
	trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.428.876,00
D.20	PROVENTI FINANZIARI	546.208,84
D.21	ONERI FINANZIARI	870.156,88
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
	proventi	
	insussistenze passivo	1.019.972,54
	sopravvenienze attive	2.421.599,42
	plusvalenze patrimoniali	92.676,64
	oneri	
	insussistenza attivo	701.086,19
	minusvalenze patrimoniali	194,18
	accantonamenti svalutazioni crediti	-
	oneri straordinari	7.883.593,24
	RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	9.410.744,50

PARTE III
LA MISURA DELL'INDEBITAMENTO

La dinamica dell'indebitamento del nostro Ente, relativa all'ultimo triennio, nonché il rispetto del limite previsto dal citato art. 204 TUEL, è così riassumibile:

Anno	2011	2012	2013	2014 PREV	2015 PREV	2016 PREV
Residuo debito	35.390.997,70	31.605.274,92	27.218.444,74	23.437.711,48	19.659.407,45	15.964.486,48
Nuovi prestiti	-	-				
Prestiti rimborsati	3.785.722,78	3.910.498,48	3.657.005,48	3.778.304,03	3.694.920,97	2.936.364,88
Estinz. Anticip./riduz.mutui		476.464,90	- 123.727,78			
Rettifiche da allineamento		133,20				
Totale debito residuo fine anno	31.605.274,92	27.218.444,74	23.437.711,48	19.659.407,45	15.964.486,48	13.028.121,60



La percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUOEL, è stata la seguente:

ANNO	2011	2012	2013	2014 PREV.	2015 PREV.	2016 PREV.
% indebitamento Ente	2,99%	2,96%	1,71%	2,19%	1,42%	1,29%

Limite max di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL	12%	8%	8%	8%	8%	8%
---	-----	----	----	----	----	----

L'Ente non ha in corso nessun contratto relativo a strumenti derivati.

PARTE IV
PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI
RIEQUILIBRIO FINANZIARIO

1. RILIEVI ORGANO DI REVISIONE

L'Ente non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili nel corso dell'ultimo mandato amministrativo 2009/2014.

2. RILIEVI CORTE DEI CONTI

La Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Toscana ha adottato specifica pronuncia nei confronti dell'Ente nel profilo attinente al Patto di Stabilità Interno relativo al Bilancio di Previsione 2012 (delibera n.265/2012/PRSP). Tale pronuncia è stata emessa relativamente alla non contabilizzazione ai fini del saldo del Patto delle somme stanziare a livello di programmazione nell'intervento 9 "Ammortamenti di esercizio", somme non inserite fra le previsioni annue di impegno di spesa corrente. L'Ente ha presentato le dovute controdeduzioni e contestualmente ha provveduto a variazione di bilancio al fine di adeguarsi alla pronuncia de qua. Conforme all'interpretazione dell'Amministrazione Comunale la successiva circolare n. 5 del 7/02/2013 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato in materia di patto di stabilità per il triennio 2013-2015, a mente della quale, non rilevano le previsioni di voci di spesa o di entrata che non sono considerate nel saldo obiettivo o che sono destinate a non tradursi in atti gestionali di impegno, quali, ad esempio, gli stanziamenti relativi al fondo di ammortamento e al fondo svalutazione crediti.

3. PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO AI SENSI DELL'ART. 242 DEL D.LGS. 267/2000

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio del mandato sono i seguenti:

1. Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;
2. Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.

4. RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato negli anni 2009/2013 il Patto di Stabilità Interno. Il Bilancio di Previsione 2014 è stato approvato, come disposto dall'art.31 della Legge 183/2011 e s.m.i., iscrivendo in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014, 2015 e 2016.

Li, 14 Agosto 2014

II SINDACO

Dott. Alessandro Franchi

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'A' followed by several vertical, wavy lines, positioned below the printed name.