

2014

Relazione di Inizio Mandato

verifica della
situazione finanziaria,
patrimoniale e
dell'indebitamento
ai sensi dell'art. 4-bis
del D.Lgs. 149/2011

Comune di MONTERIGGIONI (SI)

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 sottoscritta in data 19/02/2014 ed inviata ai competenti organi in data 25 febbraio 2014, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2009-2014.

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 2013 acquisiti dal preconsuntivo con quelli risultanti dal rendiconto della gestione così come approvato dal Consiglio con deliberazione n. 24 del 29/04/2014.

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	Area politica
SENESI RAFFAELLA	sindaco	MONTERIGGIONI CENTRO SINISTRA
BUTI PAOLA	consigliere	MONTERIGGIONI CENTRO SINISTRA
CRESTI SANDRO	consigliere	MONTERIGGIONI CENTRO SINISTRA
MANSHOLT PERLE	consigliere	MONTERIGGIONI CENTRO

		SINISTRA
RICCUCCI CHRISTIAN	consigliere	MONTERIGGIONI CENTRO SINISTRA
GIANNETTI SAMUELE	consigliere	MONTERIGGIONI CENTRO SINISTRA
PISTOLESI FRANCESCO	consigliere	MONTERIGGIONI CENTRO SINISTRA
PATTARO SARA	consigliere	MONTERIGGIONI CENTRO SINISTRA
NISI DIANA	consigliere	MONTERIGGIONI CENTRO SINISTRA
PAPEI CLAUDIO	consigliere	MOVIMENTI 5 STELLE
CIOCCHI PATRIZIA	consigliere	MOVIMENTO 5 STELLE
CASALETTI LEONARDO	consigliere	INSIEME PER MONTERIGGIONI
PASETTO MARCO	consigliere	INSIEME PER MONTERIGGIONI
ANDREA FROSINI	assessore	
ANDREA MANNI	assessore	
SILVANA HOTI	assessore	
FABIO LATTANZIO	assessore	

1.2 Struttura organizzativa

La struttura organizzativa dell'ente non è stata modificata dopo l'insediamento della nuova amministrazione. L'attuale assetto organizzativo è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Direttore:	Non esiste la figura di Direttore generale
Segretario:	Roberto Gamberucci
Numero dirigenti	non esistono figure dirigenziali
Numero posizioni organizzative	N. 6 di cui n. 1 dipendente di altro Ente (Comandante Area Vigilanza)
Numero totale personale dipendente	N. 49 di ruolo, n. 1 non di ruolo, n. 2 vigili stagionali
Struttura organizzativa dell'ente:	
Area	Amministrativa e Funzioni Istituzionali
Ufficio	Segreteria e protocollo - Demografici - U.R.P. e Messo
Area	Affari Generali, socio-educativa, culturale e relazioni politiche
Ufficio	Contratti - Servizi sociali - Istruzione - Cultura - Sport e Turismo
Area	Economico Finanziaria
Ufficio	Ragioneria - Personale - Tributi - Economato
Area	Tecnica
Ufficio	Lavori pubblici - Ambiente - Manutenzioni - Progettazione strade
Area	Assetto del territorio e Attività produttive
Ufficio	Urbanistica- Edilizia privata - Suap
Area	Vigilanza

Ufficio	Polizia municipale
---------	--------------------

1.3 Popolazione residente

La popolazione residente alla data di insediamento della nuova amministrazione, 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	2013	2014 alla data del 31/05/2014
Residenti al 31.12	9.347	9.594	9.632

Note:

La tabella che precede evidenzia una tendenziale crescita del numero di residenti nel territorio di competenza.

Tale aspetto influenza in misura determinante la programmazione della gestione sia ai fini dell'erogazione dei servizi (volumi, localizzazione, qualità) che della politica degli investimenti.

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	2011	2012	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Entrate Correnti TIT (I+II+III)	6.832.068,00	6.784.485,00	9.315.395,89	9.420.667,92	1,13%
TITOLO IV - Entrate da alienazioni e Trasferimenti di capitale	4.884.885,00	2.640.673,00	2.580.781,26	2.445.164,85	-5,25%
TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	11.716.953,00	9.425.158,00	11.896.177,15	11.865.832,77	-0,26%

2.1.2 Spese

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

Spese	2011	2012	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
TITOLO I - Spese correnti	6.026.582,00	6.425.866,00	8.784.117,24	8.799.837,07	0,18%
TITOLO II - Spese in conto capitale	6.400.348,00	2.639.473,00	3.764.666,10	3.800.605,67	0,95%
TITOLO III - Rimborso prestiti	144.105,00	10.290,00	10.967,31	10.967,31	0,00%
TOTALE	12.571.035,00	9.075.629,00	12.559.750,65	12.611.410,05	0,41%

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	2011	2012	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	645.840,00	587.864,00	667.089,74	667.089,74	0,00%
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	645.840,00	587.864,00	667.089,74	667.089,74	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.

Gli scostamenti riportati nell'ultima colonna della precedente tabella sono riferibili alle eventuali differenze tra l'ultimo rendiconto approvato e la relazione di fine mandato.

Equilibrio	2011	2012	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	6.832.068,50	6.784.486,98	9.315.395,89	9.420.667,92	1,13%
Spese Titolo I	6.026.581,54	6.425.866,90	8.784.117,24	8.799.837,07	0,18%
Rimborso prestiti parte del Titolo III	30.025,54	10.290,35	10.967,31	10.967,31	0,00%
Saldo di parte corrente	775.461,42	348.329,73	520.311,34	609.863,54	17,21%
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Entrate Titolo IV	4.884.885,45	2.640.673,48	2.580.781,26	2.445.164,85	-5,25%
Entrate Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale titoli (IV+V)	4.884.885,45	2.640.673,48	2.580.781,26	2.445.164,85	-5,25%
Spese Titolo II	6.400.348,27	2.639.473,48	3.764.666,10	3.800.605,67	0,95%
Differenza di parte capitale	-1.515.462,82	1.200,00	-1.183.884,84	-1.355.440,82	14,49%
Entrate correnti destinate ad investimenti	329.751,40	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00%
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	1.185.711,42	0,00	1.400.346,73	1.400.346,73	0,00%
Saldo di parte capitale	0,00	1.200,00	286.461,89	114.905,91	-59,89%

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) e diminuito dei residui passivi (anch'essi di competenza e riaccertati), come previsto dall'art. 187 comma 1 del TUEL, deve essere scomposto, ai fini del successivo utilizzo o ripiano in:

- vincolato, composto da disponibilità relative ad entrate e contributi finalizzati;
- per spese in conto capitale, riferibile a risorse destinate al finanziamento di specifici investimenti;
- per ammortamenti, composto da economie di spesa destinate al rinnovo di cespiti ammortizzabili;
- non vincolato, per la parte residuale.

La seguente tabella espone la scomposizione del risultato di amministrazione ai sensi dell'art. 187 TUEL, evidenziando le eventuali modifiche intercorse tra l'ultimo rendiconto approvato e la relazione di fine mandato.

Risultato di amministrazione	2011	2012	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Vincolato	0,00	306.742,00	392.787,66	211.569,11	-46,14%
Per spese in c/capitale	26.442,00	28.313,00	291.282,62	662.439,19	127,42%
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Non vincolato	1.278.480,00	1.725.783,00	789.511,80	1.155.538,63	46,36%
Totale	1.304.922,00	2.060.838,00	1.473.582,08	2.029.546,93	37,73%

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 2011-2013, le suddette risultanze contabili. L'ultima colonna della tabella che precede evidenzia le eventuali variazioni apportate in sede di approvazione del rendiconto 2013 rispetto ai valori precedentemente indicati nell'ultima relazione di fine mandato.

Gestione di competenza	2011	2012	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Riscossioni	8.358.619,64	8.793.820,20	10.396.002,74	10.396.002,74	0,00%
Pagamenti	4.755.417,14	4.691.848,09	7.771.006,40	7.771.006,40	0,00%
Differenza	3.603.202,50	4.101.972,11	2.624.996,34	2.624.996,34	0,00%
Residui attivi	4.004.174,05	1.219.205,04	2.167.264,15	2.136.919,77	-1,40%
Residui passivi	8.461.457,43	4.971.647,42	5.455.833,99	5.507.493,39	0,95%
Differenza	-4.457.283,38	-3.752.442,38	-3.288.569,84	-3.370.573,62	2,49%
Avanzo (+) o disavanzo (-)	-854.080,88	349.529,73	-663.573,50	-745.577,28	12,36%

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 e nel rispetto delle recenti pronunce della Corte dei Conti (tra cui: n. 546/2010 e n. 133/2011 Sez. Controllo Lombardia, n. 310 e 330/2013 sez. Controllo Piemonte).

Utilizzo avanzo di amministrazione	2011	2012	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Finanziamento debiti fuori bilancio	5.282,00	0,00	900.346,73	900.346,73	0,00%
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese correnti non ripetitive	1.549,00	48.100,00	0,00	0,00	0,00%
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese di investimento	1.185.712,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00%
Estinzione anticipata di prestiti	114.079,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	1.306.622,00	48.100,00	1.400.346,73	1.400.346,73	0,00%

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.

RESIDUI ATTIVI	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2009 e precedenti	1.724.656,58	384.940,24	-77,68%
Esercizio 2010	841.846,87	207.040,09	-75,41%
Esercizio 2011	3.328.783,37	2.501.201,11	-24,86%
Esercizio 2012	1.219.205,04	688.913,83	-43,49%
Esercizio 2013	0,00	2.136.919,77	0,00%
Totale	7.114.491,86	5.919.015,04	-16,80%

RESIDUI PASSIVI	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2009 e precedenti	5.296.306,75	2.439.605,44	-53,94%
Esercizio 2010	2.500.467,28	1.352.770,82	-45,90%
Esercizio 2011	6.167.400,55	4.109.003,53	-33,38%
Esercizio 2012	4.971.647,42	2.892.447,06	-41,82%
Esercizio 2013	0,00	5.507.493,39	0,00%
Totale	18.935.822,00	16.301.320,24	-13,91%

3 PATTO DI STABILITA'

3.1 Patto di stabilità interno

Tra gli aspetti che rivestono maggior importanza nella programmazione degli enti locali, per gli effetti che produce sugli equilibri di bilancio degli anni a seguire, certamente è da considerare il Patto di stabilità. Si ricorda, infatti, che il mancato raggiungimento degli obiettivi del saldo comporta, nell'anno successivo, alcune sanzioni particolarmente gravose per l'ente quali:

- riduzione del fondo di solidarietà comunale e del fondo sperimentale di riequilibrio in misura pari alla differenza tra il risultato registrato e l'obiettivo programmatico predeterminato;
- limite agli impegni di spese correnti in misura non superiore all'importo annuale medio dei corrispondenti impegni effettuati nell'ultimo triennio;
- divieto di ricorso all'indebitamento per gli investimenti;
- divieto di assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;
- rideterminazione delle indennità di funzione ed i gettoni di presenza indicati nell'articolo 82 del Decreto Legislativo n. 267 del 2000, e successive modificazioni, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2010.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni 2011/2013.

Patto di stabilità	2011	2012	2013
Patto di stabilità interno	R	R	R

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

4 INDEBITAMENTO

4.1 Indebitamento

L'indebitamento, come già visto per il Patto di stabilità, 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 dell'ente 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:

Indebitamento	2011	2012	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Residuo debito finale	99.509,54	89.219,19	78.251,91	78.251,91	0,00%
Popolazione residente	9.347	9.528	9.594	9.594	
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	10,65	9,36	8,16	8,16	0,00%

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 2011, 2012 e 2013.

Rispetto limite di indebitamento	2011	2012	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	1,50%	1,84%	1,82%	1,83%

4.2 Utilizzo strumenti di finanza derivata

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

4.2.1 Rilevazione flussi

Non essendo stati attivati contratti di finanza derivata, non vengono rilevati i relativi flussi.

5 SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

5.1 Conto del patrimonio

A seguire si espongono i dati patrimoniali ai sensi dell'art. 230 TUEL come risultanti dalla relazione di fine mandato, dal rendiconto 2013 e gli eventuali scostamenti in percentuale eventualmente intercorsi tra i due documenti.

Attivo	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Passivo	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato
Immobilizzazioni immateriali	42.439,43	28.953,30	Patrimonio netto	17.169.937,14	16.137.020,99
Immobilizzazioni materiali	35.612.036,77	38.582.170,10	Conferimenti	36.736.109,39	37.576.658,28
Immobilizzazioni finanziarie	545.546,75	333.977,64	Debiti	3.511.083,74	3.762.118,29
Rimanenze	0,00	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
Crediti	7.323.341,63	6.105.072,77			
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00			
Disponibilità liquide	13.882.170,29	12.411.852,13			
Ratei e risconti attivi	11.595,40	13.771,62			
Totale	57.417.130,27	57.475.797,56	Totale	57.417.130,27	57.475.797,56

Attivo	Scostamento	Passivo	Scostamento
Immobilizzazioni immateriali	-31,78%	Patrimonio netto	-6,02%
Immobilizzazioni materiali	8,34%	Conferimenti	2,29%
Immobilizzazioni finanziarie	-38,78%	Debiti	7,15%
Rimanenze	0,00%	Ratei e risconti passivi	0,00%
Crediti	-16,64%		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00%		
Disponibilità liquide	-10,59%		
Ratei e risconti attivi	18,77%		
Totale	0,10%	Totale	0,10%

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 (dati relativi al conto economico 2012), nel rendiconto 2013 e gli eventuali scostamenti in percentuale:

Conto economico	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) Proventi della gestione	7.578.976,07	10.269.074,94	35,49%
B) Costi della gestione di cui:	7.270.841,14	9.968.904,55	37,11%
Quote di ammortamento d'esercizio	1.207.134,06	1.279.359,04	5,98%
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	18.000,00	20.000,00	11,11%
utili	18.000,00	20.000,00	11,11%
interessi su capitale in dotazione	0,00	0,00	0,00%
trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00%
D.20) Proventi finanziari	1.490,47	3.495,49	134,52%
D.21) Oneri finanziari	6.080,91	5.403,95	-11,13%
E) Proventi e oneri straordinari	813.120,23	-1.351.178,08	-266,17%
Proventi	5.262.223,20	832.945,31	-84,17%
Insussistenze del passivo	2.001.311,10	583.926,90	-70,82%
Sopravvenienze attive	2.579.712,10	29.718,41	-98,85%
Plusvalenze patrimoniali	681.200,00	219.300,00	-67,81%
Oneri	4.449.102,97	2.184.123,39	-50,91%
Insussistenze dell'attivo	4.162.934,24	1.843.568,97	-55,71%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00%
Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	211.569,11	0,00%
Oneri straordinari	286.168,73	128.985,31	-54,93%
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	1.134.664,72	-1.032.916,15	-191,03%

6 ORGANISMI CONTROLLATI

6.1 Informazioni su ciascun organismo partecipato

ORGANISMI PARTECIPATI	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Monteriggioni AD 1213 (utile di esercizio)	2.857,24	20.220,45	954,00
Acquedotto del Fiora s.p.a.	6.168.550,00	8.054.186,00	7.474.997,00
Agenzia Provinciale per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	14.754,00	22.700,00	14.431,00
Consorzio Energia Veneto	481.971,00	70.964,00	0,00
Fidi Toscana s.p.a.	251.135,00	-2.354.122,00	-6.072.765,00
Intesa s.p.a	1.405.805,00	881.024,00	0,00
Microcredito di Solidarietà s.p.a.	14.220,00	9.401,00	5.523,00
Siena Ambiente s.p.a.	395.426,00	2.062.379,00	1.848.769,00
Siena casa s.p.a.	2.840,00	2.590,00	8.574,00
TRAIN s.p.a	478.836,00	89.090,00	29.886,00

6.2 Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente

Preliminarmente si da atto che è stato effettuato l'allineamento con i dati contabili degli organismi partecipati nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 6 co. 4 D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito della Legge 7 agosto 2012, n. 135 che a riguardo così recita:

"A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano 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.

In allegato al rendiconto 2013, è stata presentata la nota, asseverata dall'Organo di revisione, che evidenzia la seguente situazione:

Siena Ambiente Spa

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Monteriggioni	0	198.502,21	
Siena Ambiente Spa	198.502,21	0	
			Le risultanze concordano

INTESA Spa

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Monteriggioni	20.988,00	0,00	
INTESA Spa	0,00	20.988,00	
			Le risultanze concordano

Acquedotto del Fiora Spa

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Monteriggioni	150.276,25	40.037,48	
Acquedotto del Fiora Spa	40.037,48	150.276,25	
			Le risultanze concordano

E.S.T.R.A. Spa Divisione Reti Gas

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Monteriggioni	178.940,36	0	
E.S.T.R.A. Spa – Divisione Reti Gas	0	178.940,36	
			Le risultanze concordano

Agenzia Provinciale per l'Energia, l'Ambiente e lo Sviluppo Sostenibile srl

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Monteriggioni	0,00	0,00	
A.P.E.A. srl	1.636,00	0,00	
			Le risultanze non concordano. La fattura è stata contestata dal Comune perché il servizio non è stato effettuato.

Siena Casa Spa

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Monteriggioni	15.406,58	1.649,12	
Siena Casa Spa	1.649,12	15.406,58	
			Le risultanze concordano.

Fidi Toscana Spa

	Crediti	Debiti	Note
Comune di Monteriggioni	0,00	156,00	
Fidi Toscana Spa	156,00	0,00	
			Le risultanze concordano

7 DEBITI FUORI BILANCIO

7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Nella seguente tabella sono evidenziati gli importi degli eventuali debiti fuori bilancio ancora da riconoscere, distinti per categoria, così come risultanti dalla relazione di fine mandato e dal rendiconto 2013.

Dati relativi ai debiti fuori bilancio	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00%
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00	0,00	0,00%
Ricapitalizzazione	0,00	0,00	0,00%
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00%
Acquisizione di beni e servizi	0,00	900.346,73	0,00%
Totale	0,00	900.346,73	0,00%

Esecuzioni forzate	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00	0,00	0,00%

7.2 Contenzioso in essere

Non risultano debiti potenziali relativi al contenzioso in essere alla data di redazione della presente relazione.

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, 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.

Per quanto concerne il Comune di Monteriggioni, la competente Corte dei conti non ha effettuato rilievi, né per "*Attività di controllo*" (nella quale sono indicati pareri, deliberazioni, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge n. 266/2005) né per "*Attività giurisdizionale*" (nella quale sono indicate le eventuali sentenze recentemente intervenute).

8.2 Rilievi dell'organo di revisione

L'Organo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili.

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 le seguente situazione strutturale:

Parametri obiettivi	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Parametri positivi	1 su 10	1 su 10	1 su 10

10 PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO

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

Per il Comune di Monteriggioni, non essendo entrate strutturalmente deficitario, non ricorre alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, prevista all'art. 243-bis TUEL.

11 CONCLUSIONI

In conclusione con la presente relazione si è cercato di evidenziare la situazione economico patrimoniale dell'ente, mettendone in evidenza le criticità ritenute rilevanti alla data di insediamento della nuova amministrazione.

La presente relazione, predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario viene sottoscritta dal sindaco ai sensi della normativa vigente.

Comune di MONTERIGGIONI (SI) lì 21/08/2014

Il Sindaco
(Raffaella Senesi)

Raffaella Senesi





Andamento storico di talune variabili
a corredo di quanto esposto in relazione

12 RESIDUI

12.1 Gestione residui

L'andamento della gestione dei residui attivi, con riferimento alla data di approvazione dell'ultimo bilancio di mandato ed all'approvazione del rendiconto, è sintetizzabile nelle seguenti tabelle:

RESIDUI ATTIVI Ultimo anno del mandato 2013	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Titolo I Tributarie	322.054,66	165.911,33	2.957,66	0,00	325.012,32	159.100,99	552.673,78	711.774,77
Titolo II Contributi e trasferimenti	272.449,71	102.115,64	1.595,00	1.232,32	272.812,39	170.696,75	70.668,51	241.365,26
Titolo III Extratributarie	1.163.535,04	509.146,37	20.840,68	4.203,17	1.180.172,55	671.026,18	735.836,80	1.406.862,98
Parziale titoli I+II+III	1.758.039,41	777.173,34	25.393,34	5.435,49	1.777.997,26	1.000.823,92	1.359.179,09	2.360.003,01
Titolo IV in conto capitale	5.278.621,05	766.621,03	2.467,72	500.000,10	4.781.088,67	4.014.467,64	789.565,41	4.804.033,05
Titolo V Accensione di prestiti	20.105,00	0,00	0,00	0,00	20.105,00	20.105,00	0,00	20.105,00
Titolo VI Servizi per conto di terzi	57.726,40	21.425,97	0,00	1.957,80	55.768,60	34.342,63	18.519,65	52.862,28
Totale titoli I+II+III+IV+V+VI	7.114.491,86	1.565.220,34	27.861,06	507.393,39	6.634.959,53	5.069.739,19	2.167.264,15	7.237.003,34

RESIDUI ATTIVI Rendiconto 2013 (approvato in data 29/04/2014)	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Titolo I Tributarie	322.054,66	165.911,33	2.957,66	129.933,30	195.079,02	29.167,69	651.855,35	681.023,04
Titolo II Contributi e trasferimenti	272.449,71	102.115,64	1.595,00	3.562,32	270.482,39	168.366,75	86.668,50	255.035,25
Titolo III Extratributarie	1.163.535,04	509.146,37	20.858,83	89.304,90	1.095.088,97	585.942,60	725.927,27	1.311.869,87
Parziale titoli I+II+III	1.758.039,41	777.173,34	25.411,49	222.800,52	1.560.650,38	783.477,04	1.464.451,12	2.247.928,16
Titolo IV in conto capitale	5.278.621,05	766.621,03	2.467,72	1.566.269,09	3.714.819,68	2.948.198,65	653.949,00	3.602.147,65
Titolo V Accensione di prestiti	20.105,00	0,00	0,00	0,00	20.105,00	20.105,00	0,00	20.105,00
Titolo VI Servizi per conto di terzi	57.726,40	21.425,97	0,00	5.985,85	51.740,55	30.314,58	18.519,65	48.834,23
Totale titoli I+II+III+IV+V+VI	7.114.491,86	1.565.220,34	27.879,21	1.795.055,46	5.347.315,61	3.782.095,27	2.136.919,77	5.919.015,04

RESIDUI ATTIVI	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Titolo I Tributarie	711.774,77	681.023,04	-4,32%
Titolo II Contributi e trasferimenti	241.365,26	255.035,25	5,66%
Titolo III Extratributarie	1.406.862,98	1.311.869,87	-6,75%
Parziale titoli I+II+III	2.360.003,01	2.247.928,16	-4,75%
Titolo IV in conto capitale	4.804.033,05	3.602.147,65	-25,02%
Titolo V Accensione di prestiti	20.105,00	20.105,00	0,00%
Titolo VI Servizi per conto di terzi	52.862,28	48.834,23	-7,62%
Totale titoli I+II+III+IV+V+VI	7.237.003,34	5.919.015,04	-18,21%

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Ultimo anno del mandato 2013								
Titolo I Spese correnti	3.367.902,25	1.974.587,93	0,00	51.178,93	3.316.723,32	1.342.135,39	2.558.947,49	3.901.082,88
Titolo II Spese in conto capitale	15.513.957,45	3.671.881,13	0,00	502.353,01	15.011.604,44	11.339.723,31	2.850.772,62	14.190.495,93
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	53.962,30	14.065,78	0,00	2.287,69	51.674,61	37.608,83	46.113,88	83.722,71
Totale titoli I+II+III+IV	18.935.822,00	5.660.534,84	0,00	555.619,63	18.380.002,37	12.719.467,53	5.455.833,99	18.175.301,52

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Rendiconto 2013 (approvato in data 29/04/2014)								
Titolo I Spese correnti	3.367.902,25	1.974.587,93	0,00	365.314,63	3.002.587,82	1.027.999,69	2.574.667,32	3.602.667,01
Titolo II Spese in conto capitale	15.513.957,45	3.671.881,13	0,00	2.111.334,65	13.402.622,80	9.730.741,67	2.886.712,19	12.617.453,86
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	53.962,30	14.065,78	0,00	4.811,03	49.151,27	35.085,49	46.113,88	81.199,37
Totale titoli I+II+III+IV	18.935.822,00	5.660.534,84	0,00	2.481.460,31	16.454.361,69	10.793.826,85	5.507.493,39	16.301.320,24

RESIDUI PASSIVI	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Titolo I Spese correnti	3.901.082,88	3.602.667,01	-7,65%
Titolo II Spese in conto capitale	14.190.495,93	12.617.453,86	-11,09%
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	83.722,71	81.199,37	-3,01%
Totale titoli I+II+III+IV	18.175.301,52	16.301.320,24	-10,31%

12.2 Rapporto tra competenza e residui

Per completare il quadro informativo relativo alla velocità di realizzo delle entrate, con riferimento all'esercizio 2014, si evidenzia di seguito il rapporto in percentuale tra residui attivi di competenza dei Titoli I "Entrate Tributarie" e III "Entrate Extratributarie" ed il totale accertamenti di competenza. Tale percentuale misura quanta parte di entrate dei Titoli I e III iscritte in bilancio nel corso del 2013 risulta ancora da riscuotere al 31.12.2013.

Rapporto tra competenza e residui	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	15,96	16,88	5,76%

13 SPESA PER IL PERSONALE

13.1 Spesa per il personale

La spesa per il personale, per entità in termini quantitativi e per rilevanza in termini organizzativi e funzionali, rappresenta una variabile chiave nell'assetto patrimoniale e reddituale dell'ente, sulla quale si impone una particolare attenzione. A tal fine, si evidenziano taluni aspetti della relativa spesa in riferimento ai limiti posti dalla recente evoluzione normativa in materia di "spending review" nonché l'incidenza sul totale della spesa corrente.

A corredo di tali informazioni, nei successivi paragrafi si forniscono ulteriori dati relativi alla incidenza sul bilancio ed al rispetto degli ulteriori limiti posti anche in capo alle società partecipate, anche all'esito delle ulteriori verifiche svolte.

13.1.1 Andamento della spesa del personale

Andamento spesa	2011	2012	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	1.711.627,09	1.700.710,58	1.654.186,55	1.654.186,55	0,00%
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	1.700.710,58	1.654.186,55	1.616.000,00	1.606.012,97	-0,62%
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	28,22%	25,74%	18,40%	18,25%	

13.1.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2011	2012	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Spesa personale / Abitanti	233,80	229,62	217,03	223,88	3,16%

La spesa di personale considerata ai fini del presente rapporto è quella prevista dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 (ovvero intervento 1+intervento 3+IRAP*altre spese sostenute per il personale)

13.1.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2011	2012	2013 Relazione Fine Mandato	2013 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Abitanti/Dipendenti	183,27	190,56	195,80	195,80	0,00%

13.1.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo del precedente mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

13.1.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge
Anno 2009 - Assunzioni a tempo determinato, formazione lavoro, incarichi ex art. 110, c.1, D.Lgs 267/2000, lavoratori socialmente utili	111.420,65	0,00
Anno 2013 - Lavoratori socialmente utili, incarico ex art. 110, c.1, D.Lgs 267/2000	55.710,33	55.710,33

13.1.6 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
I limiti alle assunzioni sono stati rispettati da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato	SI

14 AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LE SPESE

L'impatto sul bilancio in termini di risparmi di spesa dei tagli effettuati nei vari settori/servizi dell'ente nel corso del precedente mandato sono così riassumibili:

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita
Spese per consulenza e studi	26.396,50	5.000,00	21.396,50
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese di rappresentanza	12.420,23	1.029,33	11.390,90
Spese per missioni	807,78	403,90	403,88
Spese per la formazione	7.862,10	3.931,05	4.727,55
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio, autovetture	7.385,50	2.954,00	4.431,50
Totale	54.872,11	12.521,78	42.350,33

15 ORGANISMI CONTROLLATI**15.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate**

Nel presente paragrafo ed in quello che segue sono riepilogate le azioni poste in essere ai sensi dell'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella Legge n. 135/2012, poste in essere nel precedente mandato.

Nel periodo del mandato	Stato
Le società di cui all'art. 18, co. 2-bis, D.L. 112/2008 controllate dall'ente, hanno rispettato i vincoli di spesa previsti dall'art. 76, co. 7, del D.L. 112/2008 (contenimento delle spese per il personale)	SI

15.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società

Nel periodo del mandato	Stato
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente	SI

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	5
2.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	5
2.1.1	Entrate	5
2.1.2	Spese	5
2.1.3	Partite di giro	6
2.2	Gli equilibri parziali di bilancio	6
2.3	Risultato di amministrazione	7
2.4	Risultato della gestione di competenza	7
2.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	8
2.6	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	8
3	PATTO DI STABILITA'	10
3.1	Patto di stabilità interno	10
4	INDEBITAMENTO	11
4.1	Indebitamento	11
4.1.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	11
4.1.2	Rispetto del limite di indebitamento	11
4.2	Utilizzo strumenti di finanza derivata	12
4.2.1	Rilevazione flussi	12
5	SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE	13
5.1	Conto del patrimonio	13
5.2	Conto economico	13
6	ORGANISMI CONTROLLATI	15
6.1	Informazioni su ciascun organismo partecipato	15
6.2	Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente	15
7	DEBITI FUORI BILANCIO	17
7.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	17
7.2	Contenzioso in essere	17
8	RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	18
8.1	Rilievi della Corte dei conti	18
8.2	Rilievi dell'organo di revisione	18
9	CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE	19
9.1	Condizione giuridica dell'ente	19
9.2	Condizione finanziaria dell'ente	19
9.3	Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL	19
10	PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO	20
10.1	Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL	20
11	CONCLUSIONI	20
12	RESIDUI	22
12.1	Gestione residui	22
12.2	Rapporto tra competenza e residui	24
13	SPESA PER IL PERSONALE	25
13.1	Spesa per il personale	25
13.1.1	Andamento della spesa del personale	25
13.1.2	Spesa del personale pro-capite	25
13.1.3	Rapporto abitanti/dipendenti	26
13.1.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	26
13.1.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	26
13.1.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	26
14	AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LE SPESE	27
15	ORGANISMI CONTROLLATI	27
15.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	27
15.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società	27