



COMUNE DI BORGO SAN LORENZO

Provincia di FIRENZE

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

***VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA, PATRIMONIALE E DELL'INDEBITAMENTO AI SENSI
DELL'ART. 4 DEL D.LGS. 6 SETTEMBRE 2011, N.149***

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4- bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17 e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42", al fine di verificare la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune e la misura del relativo indebitamento.

La relazione viene sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto consuntivo 2017, approvato con delibera di C.C. n. 23 del 14/06/2018 ed al conto consuntivo 2018, approvato con delibera n. 39 del 16/07/2019. Il bilancio di previsione finanziario 2019/2020/2021 è stato approvato con delibera di C.C. n. 18 del 30/03/2019.

La relazione di fine mandato della precedente legislatura, redatta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, risulta regolante pubblicata nel sito istituzionale del Comune e trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31/12/2018: 18.319

1.2 Organi politici

SINDACO: Paolo Omoboni proclamato il 11/06/2019

GIUNTA:

La Giunta è composta dal Sindaco e n. 5 Assessori, si specificano le relative funzioni e deleghe

Paolo Omoboni

Sindaco – mantiene le funzioni relative a: Urbanistica, Partecipate, Protezione Civile

Cristina Becchi

Vicesindaco e Assessore a Formazione e Sviluppo Economico

Deleghe: cultura, istruzione e servizi educativi della prima infanzia, edilizia scolastica, agricoltura, industria, artigianato, commercio, turismo.

Gabriele Timpanelli

Assessore allo Sport e Ambiente

Deleghe: sport, informatica, ambiente ed energie rinnovabili, mobilità e trasporti.

Carlotta Tai

Assessore ai Servizi alla Persona e Bilancio

Deleghe: politiche socio-sanitarie, ERP, Presidio Ospedaliero del Mugello, bilancio, tributi, patrimonio immobiliare.

Patrizio Baggiani

Assessore ai Lavori Pubblici

Deleghe: lavori pubblici, manutenzioni, decoro urbano, gestione aree verdi, frazioni, rapporti con il Consorzio di Bonifica 3 Medio Valdarno.

Alessandro Galeotti

Assessore alla Partecipazione e Personale

Deleghe: partecipazione, comunicazione, personale, semplificazione, servizi pubblici locali (Acqua, Gas, Telecomunicazioni).

IL CONSIGLIO COMUNALE

Presidente: Laura Taronna

Gruppo "Partito Democratico":

Niccolò Grifoni (capogruppo)

Stefania Ciardi

Luca Del Tempora

Giorgia Baluganti

Guido Pacini

Irene Pieroni

Niccolò Erci

Gruppo "Città Aperta" e "Civicamente":

Caterina Santelli (capogruppo)

Giada Ciampi

Gruppo "Borgo in Comune":
Lorenzo Verdi (capogruppo)
Leonardo Romagnoli

Gruppo "Cambiamo, insieme":
Luca Margheri (capogruppo)

Gruppo "Movimento cinque stelle":
Marco Giovannini (capogruppo)

Gruppo "Lega Salvini Premier"
Francesco Atria (capogruppo)
Claudio Ticci

Il Sindaco ha conferito le seguenti deleghe:

- STEFANIA CIARDI "Pari Opportunità"
- GUIDO PACINI "Valorizzazione delle Produzioni Locali"
- IRENE PIERONI "Cittadinanza Attiva e Beni Comuni"
- GIORGIA BALUGANTI "Economia Circolare"
- NICCOLÒ ERCI "Consiglio Comunale dei Ragazzi"
- LUCA DEL TEMPORA "Riqualificazione Urbanistica e supporto a Lavori Pubblici e Decoro"
- LAURA TARONNA "Iniziative Istituzionali"
- NICCOLÒ GRIFONI "Progetto Europa: rapporti istituzionali e finanziamenti comunitari"
- CATERINA SANTELLI "Politiche Giovanili"
- GIADA CIAMPI "Gemellaggi, Pace, e Cooperazione Internazionale"

1.3 Condizione giuridica dell'ente:

L'ente attualmente e nel precedente mandato non è stato commissariato ai sensi degli art. 141 e 143 del TUEL

1.4 Condizione finanziaria dell'ente:

L'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art.244 del TUEL , né il predissesto finanziario ai sensi dell'art.243-bis.

Nei consuntivi 2017 e 2018, ai sensi dell'art.242 del TUEL, non sono stati rilevati parametri obiettivi di deficitarietà positivi.

PARTE II – SITUAZIONE ECONOMICO E FINANZIARIA DELL'ENTE

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

ENTRATE	2017	2018
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	394.267,32	360.794,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	1.201.059,85	2.635.244,88
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.517.825,56	956.733,50
TITOLO I –ENTRATE CORRENTI	11.462.705,60	11.784.496,47
TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI	681.811,69	717.046,90
TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.449.990,44	3.336.557,10
TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.411.084,50	1.398.67,57
TITOLO V – ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		7.500,00
TITOLO VI – ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI		400.000,00
TITOLO IX ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.718.634,89	1.959.650,47
T O T A L E TITOLI	18.724.227,12	19.603.928,51

S P E S E		
TITOLO I – SPESE CORRENTI	13.803.156,28	14.691.652,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	360.794,64	395.822,79
TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE	1.126.326,37	1.999.147,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	2.635.244,88	3.022.071,90
TITOLO IV – RIMBORSO DI PRESTITI	523.547,96	544.755,56
TITOLO VII – USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.718.634,89	1.959.650,47
T O T A L E TITOLI	17.171.665,50	19.195.205,79

2.2 Equilibrio parte corrente

		2017	2018
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	+	394.267,32	360.794,64
Avanzo di amministrazione per spese correnti	+	211.862,55	178.798,33
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	+	15.594.507,73	15.838.100,47
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	+	230.365,30	250.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	-	236.961,68	299.811,57
Spese titolo I	-	13.803.156,28	14.691.652,47
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)	-	360.794,64	395.822,79
Spese Titolo IV	-	523.547,96	544.755,56
SALDO DI PARTE CORRENTE	=	1.506.542,34	695.651,05

2.3 Equilibrio di parte capitale.

		2017	2018
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	1.305.963,01	777.935,17
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	+	1.201.059,85	2.635.244,88
Entrate Titoli IV-V-VI	+	1.411.084,50	1.806.177,57
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	+	236.961,68	299.811,57
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-	230.365,30	250.000,00
Spese Titolo II – Spese in conto capitale	-	1.126.326,37	1.999.147,29
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	-	2.635.244,88	3.022.071,90
SALDO DI PARTE CAPITALE	=	163.132,49	247.950,00

2.4 Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		2017	2018
Fondo cassa al 1 gennaio	+	3.967.980,48	3.931.407,13
Riscossioni	+	16.396.373,37	19.743.322,10
Pagamenti	-	16.432.946,72	19.674.164,95
Saldo di cassa al 31 dicembre	=	3.931.407,13	4.000.564,28
Residui attivi	+	8.130.556,06	7.967.916,83
Residui passivi	-	4.475.044,57	3.909.672,05
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	360.794,64	395.822,79
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	2.635.244,88	3.022.071,90
Avanzo di amministrazione	=	4.590.879,10	4.640.914,37

di cui:			
Parte accantonata		2.781.543,79	3.346.048,68
Parte vincolata		1.212.349,76	995.341,84
Parte destinata agli investimenti		48.225,67	121.685,48
Parte disponibile		548.759,88	177.838,37

2.5 Verifica straordinaria della gestione di cassa

Non essendoci stato il cambiamento della figura del Sindaco non è stato necessario procedere alla verifica straordinaria di cassa.

Si riporta comunque i dati della verifica di cassa al 30 giugno 2019

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2019	4.000.564,28	+
RISCOSSIONI		
Riscossioni fino alla reversale n. 1635 del 26.06.2019	4.203.637,68	+
Provvisori in entrata da regolarizzare	3.110.925,35	+
PAGAMENTI		
Pagamenti fino al mandato n. 2.151 del 26.06.2019	8.439.612,73	-
Provvisori in uscita da regolarizzare	422.834,00	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30.06.2019.	2.452.680,58	=

L'ente nello scorso mandato non ha ricorso ad anticipazione di cassa.

2.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza (consuntivo 2018)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	23.372,45	406.245,82	393.005,65	487.349,59	962.088,47	2.637.991,22	4.910.053,20
Titolo II		2.270,00	2.500,00		35.047,68	69.421,60	109.239,28
Titolo III	70.889,93	137.542,04	33.870,27	44.978,90	346.778,41	893.876,29	1.527.935,84
Titolo IV	22.283,90			3.997,77	349.876,40	478.498,70	854.656,77
Titolo VI	147.381,64					400.000,00	547.381,64
Titolo VI	16.525,18		1.083,32		0,62	1.040,98	18.650,10
Totale	280.453,10	546.057,86	430.459,24	536.326,26	1.693.791,58	4.480.828,79	7.967.916,83

PASSIVI							
Titolo I	23.863,27	10.365,54	14.645,26	56.536,34	422.790,79	2.507.166,69	3.035.367,89
Titolo II	23.375,41		12.566,00			642.999,06	678.940,47
Titolo VII	64.794,18	5.638,17	625,00	310,37	9.340,05	114.655,92	195.363,69
Totale	112.032,86	16.003,71	27.836,26	56.846,71	432.130,84	3.264.821,67	3.909.672,05

Si ricorda che l'Ente al 31/12/2018 ha accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari ad € 3.216.489,37

3. Pareggio di bilancio ex. Patto di Stabilità interno

L'ente ha rispettato negli ultimi anni la normativa sul pareggio di bilancio. Si ricorda che dal 2019 tale vincolo di finanza pubblica è stato superato

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

LIMITE DI INDEBITAMENTO DISPOSTO DALL'ART. 204 DEL T.U.E.L.	2016	2017	2018
	Controllo limite art. 204/TUEL	2,13%	2,16%

L'indebitamento dell'ente negli ultimi tre anni ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	7.405.301,95	6.891.522,80	6.367.974,84
Nuovi prestiti (+)			400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	513.779,15	523.547,96	544.755,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	6.891.522,80	6.367.974,84	6.223.219,28
Nr. Abitanti al 31/12	18.388,00	18.418,00	18.319,00
Debito medio per abitante	374,78	345,75	339,71

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	316.836,67	300.538,38	284.712,99
Quota capitale	513.779,15	523.547,96	544.755,56
Totale fine anno	830.615,82	824.086,34	829.468,55

L'ente non ha in corso contratti di finanza derivata

5. Spese di personale

Prospetto dimostrativo della riduzione della spese di personale nel rispetto della vigente normativa

	Media 2011/2013	rendiconto 2017	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	4.130.397,12	2.884.750,72	3.040.883,41
Spese macroaggregato 103	18.708,51		
Irap macroaggregato 102	214.961,11	160.721,55	169.939,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare: quote personale per servizi gestiti da Unione dei Comuni e Società della Salute	16.733,01	641.475,63	658.414,54
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	4.380.799,75	3.686.497,90	3.869.237,71
(-) Componenti escluse (B)	1.042.061,31	737.640,41	877.125,98
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.338.738,44	2.949.307,49	2.992.111,73
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			

6. Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il Consiglio comunale con deliberazioni n. 13, 14 e 15 del 22/05/2017 ha provveduto al riconoscimento di tre debiti fuori bilancio relativi a spese legali per complessivi Euro 13.332,24. Nell'anno 2018 non si sono verificati debiti fuori bilancio.

Nel corso degli anni 2017 e 2018 non sono stati effettuati pagamenti a seguito di procedimenti di esecuzione forzata.

7. Tempestività dei pagamenti

L'indice di tempestività dei pagamenti del 2018, rilevato ai sensi dell'art. 33 del D. Lgs. n. 33 del 14/03/2013, è risultato pari a - 3,78. Ciò significa che l'Ente paga mediamente con un anticipo di 3,78 giorni rispetto alla normale scadenza.

8 CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2017	2018
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.439.473,23	16.552.562,55
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.246.699,00	15.932.808,46
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	1.192.774,23	619.754,09
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-169.898,63	-95.465,06
	di cui:		
	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	130.639,75	189.247,93
	ONERI FINANZIARI	300.538,38	284.712,99
D	RETTIFICA DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	678.915,46	-495,79
	di cui:		
	RIVALUTAZIONI	678.915,46	3.282,38
	SVALUTAZIONI		3.778,17
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	258.713,71	384.638,21
	di cui:		

	PROVENTI STRAORDINARI	383.688,30	567.249,72
	ONERI STRAORDINARI	124.974,59	182.611,51
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.960.504,77	908.431,45
	I.R.A.P.	170.296,33	180.406,16
	RISULTATO D'ESERCIZIO	1.790.208,44	728.025,29

9 Conto del patrimonio in sintesi

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Attivo	31/12/2017	Variazioni da conto finanziario	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	886.135,52	-42.353,21	843.782,31
Immobilizzazioni materiali	41.114.240,20	674.114,45	41.788.354,65
Immobilizzazioni finanziarie	1.979.825,29	-15.495,79	1.964.329,50
Totale immobilizzazioni	43.980.201,01	616,265,45	44.596.466,46
Rimanenze	11.876,87	11.743,45	23.620,32
Crediti	5.455.025,18	-702.064,48	4.752.960,70
Altre attività finanziarie	138.264,09		138.264,09
Disponibilità liquide	3.931.407,13	69.157,15	4.000.564,28
Totale attivo circolante	9.536.573,27	-621.163,88	8.915.409,39
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	53.516.774,28	-4.898,43	53.511.875,85
Passivo			
Patrimonio netto	39.679.832,59	728.025,29	40.407.857,88
Fondo rischi e oneri	106.012,91	23.546,40	129.559,31
Debiti	10.843.019,41	-710.128,08	10.132.891,33
Ratei, risconti e contributi agli	2.887.909,37	-46.342,04	2.841.567,33
Totale del passivo	53.516.774,28	-4.898,43	53.511.875,85
Conti d'ordine	448.439,60	9.246,74	457.686,34

PARTE III – RILIEVI DEGLI ORGANISMI DI CONTROLLO

3. 1 Rilievi della Corte dei Conti.

Negli anni 2017 e 2018 e nel corso dell'anno 2019 l'ente non è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

Attualmente l'ente non risulta oggetto di sentenze.

Rilievi dell'Organo di revisione.

Negli anni 2017 e 2018 e nel corso dell'anno 2019 l'ente non è stato oggetto di rilievi relativi a gravi irregolarità contabili da parte dell'organo di revisione.

PARTE IV – SOCIETA' PARTECIPATE

Di seguito si evidenziano per le società, partecipate dall'ente alla data di inizio mandato, la ragione sociale, nonché la quota di partecipazione nostra e dei soci pubblici ed il risultato di esercizio:

Ragione sociale e sito web di riferimento per le informazioni	Quota comunale	Valore nominale quote (in Euro)	Quota % soci pubblici	Risultato di bilancio 2018	Dividendi attribuiti al Comune nel 2018	Rappresentanti comunali nel CdA
ACCADEMIA AUDACI SRL Sito web comunale	2,5%	2.040	2,5%	- 1.379,63	-	no
CASA SPA www.casaspa.it	2%	186.000	100%	444.869,00	5.767,80	no
CONSIAG SPA www.consiag.it	1,88%	2.700.007	100%	8.081.459,00	169.630,16	no
FARMAPIANA SPA www.farmapiana.it	8,11%	658.000	100%	8.330,00		no
FIDI TOSCANA SPA ww.fiditoscana.it	0,0002%	156	53%	- 9.486.651		no
PUBLIACQUA SPA www.publiacqua.it	0,061%	91.068,84	60%	44.614.378,00	11.087,90	no
PUBLISERVIZI SPA www.publiservizi.it	0,016%	5.170	100%	10.194.516,00	247,03	no
TOSCANA ENERGIA SPA www.toscanaenergia.it	0,0045%	6.359,05	51,25%	40.998.373,00	2.691,32	no
VIVILOSPORT Società sportiva dilettantistica senza fine di lucro a resp. limitata Sito web comunale	51%	5.100,00	51%	593,00	-	Si Amministratore unico

Si ricorda che nell'anno 2018 il Comune di Borgo San Lorenzo ha provveduto a dismettere la quota di partecipazione nella società Pianvallico S.p.a.

BORGO SAN LORENZO 24/09/2019


Il SINDACO
PAOLO OMOBONI