

COMUNE DI REGGELLO

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'organo di revisione

DOTT. LIBERO MANNUCCI

DOTT. GILBERTO BARGELLINI

DOTT.SSA MARTINA CAPANNI

M
LB *GB* *MC*

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Contributo per permesso di costruire
 - c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - d) Entrate extratributarie
 - e) Proventi dei servizi pubblici
 - f) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - g) Proventi beni dell'ente
 - h) Spese correnti
 - i) Spese per il personale
 - l) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - m) Spese in conto capitale
 - n) Servizi per conto terzi
 - o) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Libero Mannucci, Gilberto Bargellini, Martina Capanni, *revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n.32 del 30/03/2010.

- ◆ ricevuta in parte in data 27/03/2013 ed a completamento nei giorni successivi la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della

giunta comunale n. 56 del 27/03/2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico ;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge o necessari o utili per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - relazione tecnica;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - elenco dei residui attivi e passivi insussistenti;
 - delibera dell'organo consiliare n. 97 del 29/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - delibera dell'organo consiliare n. 118 del 30/11/2012 relativa alla variazione di assestamento generale al bilancio di previsione dell'esercizio 2012 ed al bilancio pluriennale 2012 -2014.;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetto relativo al fondo svalutazione crediti;
 - prospetto delle spese di rappresentanza;
 - il prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

M

[Handwritten signature]

- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ esaminata la relazione, predisposta dal Responsabile del Settore Finanziario ex art. 6, c.4, D.L. 95/2012;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29/09/2012, con delibera C.C. n. 97;
- che l'ente ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione facevano prevedere un disavanzo di amministrazione e di gestione per squilibrio della gestione di competenza;

- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio finanziario con determinazione n. 198 del 25/03/2013 ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui sulla scorta delle verifiche effettuate da ciascun responsabile di settore.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3.398 reversali e n. 3.922 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso ad entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CRF Agenzia di Reggello, reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			5.075.966,66
Riscossioni	2.178.841,04	9.906.454,74	12.085.295,78
Pagamenti	3.123.573,16	8.146.623,68	11.270.196,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			5.891.065,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			5.891.065,60

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	3.484.349,49	
Anno 2011	5.075.966,66	
Anno 2012	5.891.065,60	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 164.364,45,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	11.620.108,57
Impegni	(-)	11.455.762,12
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		164.346,45

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	9.906.454,74
Pagamenti	(-)	8.146.623,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.759.831,06
Residui attivi	(+)	1.713.653,83
Residui passivi	(-)	3.309.138,44
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.595.484,61
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	164.346,45

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	6.629.877,10	7.211.806,48
Entrate titolo II	605.808,19	441.188,03
Entrate titolo III	1.718.153,65	1.970.471,13
(A) Totale titoli (I+II+III)	8.953.838,94	9.623.465,64
(B) Spese titolo I	9.113.744,76	8.785.395,52
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	329.539,10	584.954,33
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-489.444,92	253.115,79
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		277.454,48
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.098.000,00	520.000,00
- contributo per permessi di costruire	1.098.000,00	520.000,00
- plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	241.564,17	45.000,00
- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	36.500,00	45.000,00
- altre entrate	205.064,17	
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	366.990,91	1.005.570,27

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	2.639.533,38	1.107.535,59
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	2.639.533,38	1.107.535,59
(N) Spese titolo II	2.339.471,39	1.196.304,93
(O) differenza di parte capitale (M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	241.564,17	45.000,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	745.428,96	566.100,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	189.055,12	2.330,66

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate e contributi correnti dalla Regione	171.734,76	164.608,87
Per contributi correnti dalla Provincia	18.184,26	13.850,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	14.520,00	14.520,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	45.000,00	45.000,00
Per contributi in c/capitale Unione dei Comuni	30.000,00	30.000,00
Per contributi straordinari	92.516,80	92.516,80
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	2.604,00	2.604,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	100.907,13	100.907,13

Le differenze rispettivamente di € 7.126,06 sui contributi correnti della Regione e di € 4.334,26 sui contributi correnti della Provincia, sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 1.455.674,19, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			5.075.966,66
RISCOSSIONI	2.178.841,04	9.906.454,74	12.085.295,78
PAGAMENTI	3.123.573,16	8.146.623,68	11.270.196,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			5.891.065,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			5.891.065,60
RESIDUI ATTIVI	2.122.558,61	1.713.653,83	3.836.212,44
RESIDUI PASSIVI	4.962.465,41	3.309.138,44	8.271.603,85
<i>Differenza</i>			-4.435.391,41
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			1.455.674,19

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	563.840,36
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	63.998,29
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	827.835,54
	Totale avanzo/disavanzo	1.455.674,19

Nel conto del tesoriere al 31/12/2012 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Handwritten signatures and initials, including a large signature that appears to be 'JBR' and other smaller initials.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	11.620.108,57
Totale impegni di competenza	-	11.455.762,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA		164.346,45

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	5.439,68
Minori residui attivi riaccertati	-	26.915,58
Minori residui passivi riaccertati	+	377.165,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		355.689,28

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		164.346,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		355.689,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		843.554,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		92.083,98
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		1.455.674,19

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	10.329,07	99.222,44	563.840,36
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	490.367,03	248.281,70	63.998,29
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	251.888,84	588.134,32	827.835,54
TOTALE	752.584,94	935.638,46	1.455.674,19

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

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titob I</i>	Entrate tributarie	6.827.003,00	7.211.806,48	384.803,48	6%
<i>Titob II</i>	Trasferimenti	421.095,56	441.188,03	20.092,47	5%
<i>Titob III</i>	Entrate extratributarie	1.852.149,80	1.970.471,13	118.321,33	6%
<i>Titob IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.161.520,00	1.107.535,59	-1.053.984,41	-49%
<i>Titob V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titob VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.435.329,14	889.107,34	-546.221,80	-38%
Avanzo di amministrazione applicato			843.554,48	843.554,48	—
Totale		12.697.097,50	12.463.663,05	-233.434,45	-2%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titob I</i>	Spese correnti	9.429.414,94	8.785.395,52	-644.019,42	-7%
<i>Titob II</i>	Spese in conto capitale	1.486.520,00	1.196.304,93	-290.215,07	-20%
<i>Titob III</i>	Rimborso di prestiti	345.833,42	584.954,33	239.120,91	69%
<i>Titob IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.435.329,14	889.107,34	-546.221,80	-38%
Totale		12.697.097,50	11.455.762,12	-1.241.335,38	-10%

Gli scostamenti tra previsioni iniziali ed entrate accertate del titolo IV sono dovuti prevalentemente ai minori incassi derivanti dai proventi per permessi a costruire e dalle alienazioni non effettuate.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titob I</i>	Entrate tributarie	4.187.152,22	4.187.152,22	7.211.806,48
<i>Titob II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.585.472,78	3.585.472,78	441.188,03
<i>Titob III</i>	Entrate extratributarie	1.422.841,66	1.422.841,66	1.970.471,13
<i>Titob IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.204.000,34	2.204.000,34	1.107.535,59
<i>Titob V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titob VI</i>	Entrate da servizi per c/terzi	900.504,92	900.504,92	889.107,34
Totale Entrate		12.299.971,92	12.299.971,92	11.620.108,57

Spese		2010	2011	2012
<i>Titob II</i>	Spese correnti	9.221.215,36	9.113.744,76	8.785.395,52
<i>Titob II</i>	Spese in c/capitale	1.965.394,82	2.339.471,39	1.196.304,93
<i>Titob III</i>	Rimborso di prestiti	329.316,16	329.539,10	584.954,33
<i>Titob IV</i>	Spese per servizi per c/terzi	900.504,92	943.412,50	889.107,34
Totale Spese		12.416.431,26	12.726.167,75	11.455.762,12

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-116.459,34	-426.195,83	164.346,45
---	-------------	-------------	------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	340.462,01	745.428,96	843.554,48
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	224.002,67	319.233,13	1.007.900,93
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno


L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dalla L. 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (dati in migliaia di euro):

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III (al netto detrazioni)	9.512
impegni titolo I	8.785
riscossioni titolo IV (al netto detrazioni)	1.571
pagamenti titolo II	1.469
Saldo finanziario 2012 di competenza mista	829
Obiettivo programmatico 2012	665
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	164

L'ente ha provveduto in data 27/03/2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, non ha ravvisato profili di gravi irregolarità, suscettibili di pronuncia specifica.



Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Previsioni iniziali 2012	Rendiconto 2012	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	2.301.955,52			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	276.276,57	180.000,00	289.586,77	109.586,77
Addizionale IRPEF	1.090.000,00	1.225.000,00	1.270.000,00	45.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	216.818,35		30,19	30,19
Compartecipazione IRPEF				
Compartecipazione IVA	1.063.331,74			
Imposta sulla pubblicità	113.082,71	110.000,00	117.376,21	7.376,21
Imposta municipale propria		3.670.000,00	4.440.000,00	770.000,00
Totale categoria I	5.061.464,89	5.185.000,00	6.116.993,17	931.993,17
Categoria II - Tasse				
TOSAP	70.149,10	77.000,00	70.930,28	-6.069,72
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	51.710,82	10.003,00	10.003,00	
Altre tasse				
Totale categoria II	121.859,92	87.003,00	80.933,28	-6.069,72
Categoria III - Tributi speciali				
Dritti sulle pubbliche affissioni	9.244,15	10.000,00	8.377,47	-1.622,53
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.437.308,14	1.545.000,00	988.447,84	-556.552,16
Fondo sperimentale di riequilibrio (anni preg.)			17.054,72	17.054,72
Totale categoria III	1.446.552,29	1.555.000,00	1.013.880,03	-541.119,97
Totale entrate tributarie	6.629.877,10	6.827.003,00	7.211.806,48	384.803,48

b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.376.751,48	2.152.692,46	920.564,13

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

- anno 2010 49,25% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2011 51,01% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2012 56,49 (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

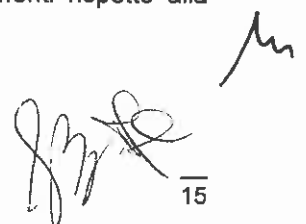
	2010	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.029.364,38	235.535,23	95.327,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	249.918,00	154.424,41	155.181,87
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	18.121,11	10.349,07	16.552,89
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	4.714,71		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	283.354,58	205.499,48	174.125,52
Totale	3.585.472,78	605.808,19	441.188,03

Sulla base dei dati esposti si rileva che, nel rispetto di quanto comunicato sul sito internet del Ministero dell'Interno, l'ente ha provveduto ad accertare il contributo sviluppo investimenti per € 28.199,03 ed altri contributi non fiscalizzati per € 67.128,72.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2012 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

d) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:



15

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	1.246.581,34	1.393.589,38	1.351.735,72	41.853,66
Proventi dei beni dell'ente	173.481,40	200.380,00	217.534,37	-17.154,37
Interessi su anticipazioni e crediti	9.956,39	7.000,00	13.337,08	-6.337,08
Utili netti delle aziende	62.818,54	30.000,00	155.989,06	-125.989,06
Proventi diversi	225.315,98	221.180,42	231.874,90	-10.694,48
Totale entrate extratributarie	1.718.153,65	1.852.149,80	1.970.471,13	-118.321,33

e) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non versando in situazione di dissesto finanziario, né di ente strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	322.323,10	363.398,00	-41.074,90	89%	87%
Illuminazione votiva	78.000,00	27.552,41	50.447,59	283%	250%

La copertura dei servizi a domanda individuale è pari al 53,07 %. In merito si osserva che in base all'art. 15 della L. 23/12/1992 n. 498, le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo dei costi ai fini della determinazione della percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale.

f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme sono state accertate nella misura complessiva di € 201.814,25 e sono stati destinati per il 50% agli interventi di spesa secondo le finalità previste dagli articoli 142 e 208, comma 4 del Codice della Strada. La quota vincolata è stata destinata al Titolo I per € 55.907,13 ed al Titolo II per € 45.000,00. A fronte del residuo attivo di € 97.858,07 è stato previsto un adeguato fondo svalutazione crediti.

g) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono pari a Euro 217.534,37, corrispondenti al 2,70% del valore dei cespiti inventariali relativi al patrimonio disponibile.

h) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	2.937.217,76	2.922.758,97	2.914.715,78
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	372.632,79	397.552,88	385.285,53
03 - Prestazioni di servizi	4.006.778,05	3.996.865,78	3.910.540,18
04 - Utilizzo di beni di terzi	49.500,63	53.093,48	70.296,96
05 - Trasferimenti	968.088,58	894.330,08	790.524,46
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	435.920,50	419.793,96	403.499,64
07 - Imposte e tasse	290.944,63	306.779,93	272.157,99
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	160.132,42	122.569,68	38.374,98
Totale spese correnti	9.221.215,36	9.113.744,76	8.785.395,52

i) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06, come risulta dalla seguente tabella:

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	2.922.758,97	2.914.715,78
spese incluse nell'int.03	41.021,07	50.342,52
irap	191.417,75	186.667,91
spese di personale escluse	284.801,91	289.816,13
totale spese di personale	2.870.395,88	2.861.910,08

l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 403.499,64e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,46%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,39 % (art. 204 TUEL in base al quale si fa riferimento alle entrate risultanti dal rendiconto del penultimo esercizio precedente).

m) Spese in conto capitale



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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.486.520,00	2.217.620,00	1.196.304,93	1.021.315,07	46,05

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		566.100,00	
- avanzo del bilancio corrente		45.000,00	
- alienazione di beni		-	
- altre risorse		495.684,93	
<i>Totale</i>			<u>1.106.784,93</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		-	
- contributi regionali		14.520,00	
- contributi di altri		75.000,00	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>89.520,00</u>
Totale risorse			<u>1.196.304,93</u>
Impieghi al titolo II della spesa			<u>1.196.304,93</u>

n) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	244.697,92	243.087,48	244.697,92	243.087,48
Ritenute erariali	514.715,55	508.864,93	514.715,55	508.864,93
Altre ritenute al personale c/terzi	40.382,95	37.454,72	40.382,95	37.454,72
Depositi cauzionali	17.971,2	17.604,10	17.971,2	17.604,10
Altre per servizi conto terzi	115.315,74	71.766,97	115.315,74	71.766,97
Fondi per il Servizio economato	10.329,14	10.329,14	10.329,14	10.329,14

o) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2010	2011	2012
5,18%	4,77%	4,39%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	9.705.194,13	9.375.877,97	9.046.338,87
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	329.316,16	329.539,10	584.954,33
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	9.375.877,97	9.046.338,87	8.461.384,54

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	435.920,50	419.793,96	403.499,64
Quota capitale	329.316,16	329.539,10	584.954,33
Totale fine anno	765.236,66	749.333,06	988.453,97

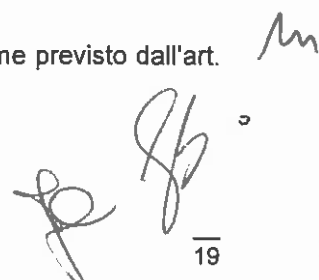
Si precisa che nell'anno 2012 rientra nella quota capitale l'importo destinato all'estinzione anticipata di mutui pari a € 239.120,91.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.



Handwritten signatures and initials, including a large 'M' and a signature that appears to be 'Fb'.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.712.545,20	1.517.100,86	178.122,23	1.695.223,09	-17.322,11
C/capitale Tit. IV, V	2.559.937,48	615.880,10	1.944.057,38	2.559.937,48	
Servizi c/terzi Tit. VI	50.392,87	45.860,08	379,00	46.239,08	-4.153,79
Totale	4.322.875,55	2.178.841,04	2.122.558,61	4.301.399,65	-21.475,90

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	3.072.501,47	1.678.980,89	1.078.023,03	2.757.003,92	315.497,55
C/capitale Tit. II	5.329.683,05	1.413.217,03	3.854.798,39	5.268.015,42	61.667,63
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	61.019,23	31.375,24	29.643,99	61.019,23	
Totale	8.463.203,75	3.123.573,16	4.962.465,41	8.086.038,57	377.165,18

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	5.439,68
Minori residui attivi	26.915,58
Minori residui passivi	377.165,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	355.689,28

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	298.175,44
Gestione in conto capitale	61.667,63
Gestione servizi c/terzi	-4.153,79
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	355.689,28

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 22.304,70
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 545.631,95.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che sussistano i requisiti per la reinscrizione.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I					80.617,93	678.934,35	759.552,28
Titolo II	22.304,70	3.079,55	11.078,49	15.718,04	4.982,54	284.147,07	341.310,39
Titolo III			1.181,72	108,39	39.050,87	658.487,27	698.828,25
di cui Tia							
di cui per						97.858,07	
sanzioni							
codice strada							
Titolo IV	545.631,95	10.003,21	730.948,89	376.223,33	281.250,00	79.356,00	2.023.413,38
Titolo V							
Titolo VI			379,00			12.729,14	13.108,14
Totale	567.936,65	13.082,76	743.588,10	392.049,76	405.901,34	1.811.511,90	3.836.212,44

PASSIVI							
Titolo I	200.048,12	49.514,35	115.461,58	285.659,96	427.339,02	2.131.099,87	3.209.122,90
Titolo II	161.595,75	268.442,52	1.248.921,27	949.905,48	1.225.933,37	1.140.483,72	4.995.282,11
Titolo III							
Titolo IV	14.357,30	996,00	700,00	2.094,26	11.496,43	37.554,85	67.198,84
Totale	376.001,17	318.952,87	1.365.082,85	1.237.659,70	1.664.768,82	3.309.138,44	8.271.603,85

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
40.132,42	6.569,68	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio



Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio pari a € 38.400,75 per lavori di somma urgenza.

Tempestività pagamenti

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i risconti attivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

ln



CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	9.734.699,99	9.838.779,01	9.846.687,79
<i>B Costi della gestione</i>	9.603.539,16	9.566.352,41	9.367.960,57
Risultato della gestione	131.160,83	272.426,60	478.727,22
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	5.901,04	52.160,65	143.989,06
Risultato della gestione operativa	137.061,87	324.587,25	622.716,28
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-413.171,87	-409.837,57	-390.162,56
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	29.990,55	1.190.242,17	31.995,38
Risultato economico di esercizio	-246.119,45	1.104.991,85	264.549,10

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva un peggioramento del risultato economico di esercizio, un miglioramento del risultato di gestione e del risultato della gestione operativa rispetto all'anno precedente.

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

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

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
1.103.206,71	1.145.195,85	1.165.563,45

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		2.330,66
Insussistenze passivo:		315.497,55
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	315.497,55	
-per minori spese residui titolo IV	-	
-per minori conferimenti		
-per ricalcolo saldo debito per mutui e prestiti	-	
Sopravvenienze attive:		9.500,31
di cui:		
- per maggiori crediti	9.500,31	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		327.328,52
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		11,52
Oneri straordinari		38.374,98
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	-	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	38.374,98	
Insussistenze attivo		26.915,58
Di cui:		
- per minori crediti	26.915,58	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Accantonamenti per svalutazione crediti		230.031,06
Sopravvenienze passive		
- per (da specificare)		
Totale oneri		295.333,14

h

[Signature] *[Signature]*

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	34.969,32	23.370,38	- 16.052,63	42.287,07
Immobilizzazioni materiali	39.102.276,02	1.233.725,34	- 432.522,34	39.903.479,02
Immobilizzazioni finanziarie	2.829.068,40	- 93.286,02	- 225.970,43	2.509.811,95
Totale immobilizzazioni	41.966.313,74	1.163.809,70	- 674.545,40	42.455.578,04
Rimanenze				-
Crediti	3.804.675,80	- 277.690,80	- 128.624,45	3.398.360,55
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	5.075.966,66	815.098,94		5.891.065,60
Totale attivo circolante	8.880.642,46	537.408,14	- 128.624,45	9.289.426,15
Ratei e risconti	50.976,27		14.610,23	65.586,50
Totale dell'attivo	50.897.932,47	1.701.217,84	- 788.559,62	51.810.590,69
Conti d'ordine	5.329.683,05	- 272.733,31	- 61.667,63	4.995.282,11
Passivo				
Patrimonio netto	19.410.449,77		264.549,10	19.674.998,87
Conferimenti	17.375.872,85	527.208,43	837.859,53	18.740.940,81
Debiti di finanziamento	9.046.338,87	- 584.954,33		8.461.384,54
Debiti di funzionamento	3.060.563,47	464.056,98	- 315.497,55	3.209.122,90
Debiti per IVA	11.938,00	95.210,55	- 107.148,55	-
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	61.019,23	6.179,61		67.198,84
Totale debiti	12.179.859,57	- 19.507,19	- 422.646,10	11.737.706,28
Ratei e risconti	1.931.750,28		274.805,55	1.656.944,73
Totale del passivo	50.897.932,47	507.701,24	404.956,98	51.810.590,69
Conti d'ordine	5.329.683,05	- 272.733,31	- 61.667,63	4.995.282,11

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV ·Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto portandoli in diminuzione del valore del cespite; al conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore di cespite non coperta da contributi.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate (pari a zero);
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.



C.III Debiti per IVA

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

credito Iva anno precedente	0
Utilizzo credito in compensazione	0
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	33.700,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	107.148,55
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	80.813,55
Credito al 31/12/2012	7.365,00

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha in corso le procedure, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2012 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012. Si propone di soprassedere nell'immediato all'applicazione di una congrua parte dell'avanzo di amministrazione tale da supportare le eventuali insussistenze di crediti o l'emersione di passività potenziali e, al momento dell'applicazione, di procedere prioritariamente all'estinzione anticipata di mutui.

Reggello, 04/04/2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Libero Mannucci

Dott. Gilberto Bargellini

Dott.ssa Martina Capanni