

Comune di San Casciano in Val di Pesa
Provincia di Firenze

Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2012

Allegato al verbale n. 8 del 18 e 19 Aprile 2013 dell'Organo di revisione del Comune di San Casciano in Val di Pesa

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2012, consegnato all'Organo di revisione in data 10 Aprile 2013, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. [228, Tuel](#);
- Conto economico¹ di cui all'art. [229, Tuel](#);
- Conto del patrimonio di cui all'art. [230, Tuel](#);

e corredato da:

- Relazione al rendiconto della gestione dell'Organo esecutivo di cui all'art. [151, comma 6, Tuel](#);
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. [227, comma 5, lett. c\), Tuel](#);
- Conto del tesoriere di cui all'art. [226, Tuel](#);
- Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. [233, Tuel](#);
- Prospetto di conciliazione;
- Inventario generale;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale ;
- Tabella dei parametri gestionali;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- il [Principio contabile n. 3](#), concernente il "Rendiconto degli Enti Locali", emanato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, istituito presso il Ministero dell'Interno, ai sensi di quanto disposto dall'art. [154 del Tuel](#);
- i "*Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali*" emanati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili in data 21 dicembre 2011;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

considerato che:

avvalendosi della facoltà di cui all'art. [232, del Tuel](#), nell'anno 2012 il Comune ha adottato il seguente sistema contabile, come disposto dal regolamento di contabilità:

sistema contabile integrato: rilevazione integrata degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

prende atto che:

- tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del nuovo sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci degli Enti Locali di cui al [Decreto 24 giugno 2002 del Ragioniere generale dello Stato](#), emanato di concerto con il Capo Dipartimento per gli Affari interni e territoriale del Ministero dell'Interno (pubblicato sulla G.U. n. 164 del 15 luglio 2002);
- l'Ente *ha* tenuto conto, in fase di predisposizione dei documenti che compongono tale documentazione, di quanto sancito nei "[Principi contabili degli Enti Locali](#)" emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti Locali istituito presso il Ministero dell'Interno

Tenuto conto che

- durante l'esercizio il Collegio ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali dal n. 1 al n. 8;
- Il collegio ricorda che è stato nominato in data 19 luglio 2012 con deliberazione n. 57 del Consiglio Comunale .

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione ha predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. [239 del Tuel](#).

Sommario

CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione.....	6
<i>Analisi del conto del bilancio</i>	11
<i>Analisi delle principali poste</i>	15
a) Entrate Tributarie	15
b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani	16
c) Contributi per permesso di costruire	16
d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	16
e) Entrate Extratributarie	17
f) Proventi dei servizi pubblici.....	18
i) Utilizzo plusvalenze.....	19
l) Proventi dei beni dell'ente	19
m) Spese correnti	19
n) Spese per il personale.....	19
o) Spese in conto capitale.....	21
p) Servizi per conto terzi.....	22
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	24
CONTO ECONOMICO	26
CONTO DEL PATRIMONIO	27
OSSERVAZIONI	28
CONCLUSIONI	28

Il Collegio dei revisori ha preso atto del Bilancio di Previsione 2012 e dei relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di Revisione, approvato dal Consiglio comunale in data 26 Aprile 2012 con Deliberazione n. 38 e delle intervenute successive variazioni;

L'Organo di revisione ha preso inoltre visione del Piano esecutivo di gestione (Peg) approvato dalla Giunta con la Deliberazione n. 205 del 17 settembre 2012;

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità ;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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 24 settembre .2012, con delibera n. 61;

- 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 i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1772 reversali e n. 8435 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- L'Ente non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- L'Ente non ha fatto ricorso ad operazioni di indebitamento poiché al momento non risultano rispettati i limiti di cui all'art. 204 del d.lgs 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, 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 ChiantibancaCredito Cooperativo , 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 2012			1.260.609,63
Riscossioni			16.729.688,23
Pagamenti			15.699.796,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			2.290.501,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.290.501,60

L'Ente non ha fatto ricorso a anticipazioni di tesoreria .

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 13.259,88 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	14.102.464,45
Impegni	(-)	14.089.204,57
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		13.259,88

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	11.820.637,53
Pagamenti	(-)	11.523.194,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	297.442,72
Residui attivi	(+)	2.281.826,92
Residui passivi	(-)	2.566.009,76
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-284.182,84
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		13.259,88

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		consuntivo 2011	consuntivo 2012
	Entrate titolo I	8.527.772,90	7.918.322,47
	Entrate titolo II	804.244,37	872.749,92
	Entrate titolo III	3.213.561,94	3.107.012,48
(A)	Totale titoli (I+II+III)	12.545.579,21	11.898.084,87
(B)	Spese titolo I	10.761.215,06	10.320.706,81
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.837.505,63	1.988.264,25
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	-53.141,48	-410.886,19
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	50.000,00	24.000,00
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	465.000,00	528.093,13
	-contributo per permessi di costruire		528.093,13
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	465.000,00	
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	425.169,40	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	- altre entrate (specificare)		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
	Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	36.689,12	141.206,94
	Entrate titolo IV	1.151.671,27	1.066.941,13
	Entrate titolo V **		
(M)	Totale titoli (IV+V)	1.151.671,27	1.066.941,13
(N)	Spese titolo II	1.498.627,01	642.795,06
(O)	differenza di parte capitale(M-N)		
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)		0,00
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	385.000,00	105.000,00
	Saldo di parte capitale (O+Q)	-1.786,34	1.052,94

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 330.884,63, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.260.609,63
RISCOSSIONI			16.729.688,23
PAGAMENTI			15.699.796,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			2.290.501,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.290.501,60
RESIDUI ATTIVI			6.670.257,82
RESIDUI PASSIVI			8.629.874,79
<i>Differenza</i>			-1.959.616,97
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			330.884,63

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	24.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	206.354,36
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	100.530,27
	Totale avanzo/disavanzo	330.884,63

Non risultano accantonate somme per ammortamenti in quanto gli stessi non sono stati iscritti nel bilancio di previsione del 2012.

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	+	14.102.464,45
Totale impegni di competenza	-	14.089.204,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA		13.259,88

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	287.004,40
Minori residui passivi riaccertati	+	339.126,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		52.122,45

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		13.259,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		52.122,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		129.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		136.502,30
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		330.884,63

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>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.090.091,19	7.918.322,47	-171.768,72	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	377.045,45	872.749,92	495.704,47	131%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.241.146,39	3.107.012,48	-134.133,91	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.487.400,00	1.066.941,13	-420.458,87	-28%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.930.911,42	1.137.438,45	-793.472,97	-41%
Avanzo di amministrazione applicato				0,00	----
Totale		15.126.594,45	14.102.464,45	-1.024.130,00	- 6,77

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	10.200.348,33	10.320.706,81	120.358,48	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.087.400,00	642.795,06	-444.604,94	-41%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.907.934,70	1.988.264,25	80.329,55	4%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.930.911,42	1.137.438,45	-793.472,97	-41%
Totale		15.126.594,45	14.089.204,57	-1.037.389,88	-7%

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.903.422,01	8.527.772,90	7.918.322,47
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.186.098,04	804.244,37	872.749,92
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.227.790,34	3.213.561,94	3.107.012,48
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.051.461,20	1.151.671,27	1.066.941,13
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	762.500,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.307.344,09	1.276.725,25	1.137.438,45
Totale Entrate		19.438.615,68	14.973.975,73	14.102.464,45

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	11.008.874,27	10.761.215,06	10.320.706,81
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	5.476.870,53	1.498.627,01	642.795,06
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.729.462,49	1.837.505,63	1.988.264,25
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.307.344,09	1.276.725,25	1.137.438,45
Totale Spese		19.522.551,38	15.374.072,95	14.089.204,57

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-83.935,70	-400.097,22	13.259,88
---	-------------------	--------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	346.000,00	435.000,00	129.000,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	262.064,30	34.902,78	142.259,88
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

1. Patto di stabilità 2012

Si precisa che

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via *web* gli obiettivi programmatici del Patto di stabilità interno in data 22 Marzo 2013 ;
- che l'Ente ha provveduto ad inviare semestralmente alla Ragioneria generale dello Stato le informazioni riguardanti le risultanze in termini di competenza mista;
- che, in data 25 Marzo 2013, il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni **ha rispettato** l'obiettivo dell'anno 2012, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

a

(dati esposti in migliaia di euro)

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	11.805	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.742	
totale entrate finali		13.547
impegni titolo I al netto esclusioni	10.314	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.087	
totale spese finali		12.401
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		1.146
Saldo obiettivo 2012	1.000	1.000
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0
Saldo obiettivo 2012 finale		1.000
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		146

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

c) 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, ha segnalato che l'Ente ha superato i limiti di indebitamento previsti dall'art. 204 del Tuel.

L'ente , in attuazione di provvedimenti diretti al contenimento del citato indebitamento sta provvedendo a non effettuare alcuna operazione di tale natura

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:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I./I.M.U	2.425.000,00	5.328.000,00	5.750.000,00	422.000,00
I.C.I. recuperi	100.000,00	150.000,00	130.000,00	-20.000,00
Addizionale IRPEF	1.220.000,00	1.403.000,00	1.392.270,00	-10.730,00
imposta di soggiorno		140.000,00	124.741,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	235.575,70		13.570,64	13.570,64
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	30.349,63	32.000,00	30.000,00	-2.000,00
Altre imposte	1.134.841,78		8.723,60	8.723,60
Totale categoria I	5.145.767,11	7.053.000,00	7.449.305,24	396.305,24
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP	152.620,29	153.000,00	165.232,57	12.232,57
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse			609,25	609,25
Totale categoria II	152.620,29	153.000,00	165.841,82	12.841,82
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.407,70	5.500,00	5.500,00	
fondo sperimentale di riequilibrio		878.591,19	297.675,10	580.916,09
Altri tributi propri	3.227.977,80			
Totale categoria III	3.229.385,50	884.091,19	303.175,10	
Totale entrate tributarie	8.527.772,90	8.090.091,19	7.918.322,16	-171.769,03

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	150.000,00	130.000,00	15.699,64
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	150.000,00	130.000,00	15.699,64

In merito si osserva che alla data dell'8 aprile 2013 risultano incassi per euro 41.512,86

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	133.598,37
Residui riscossi nel 2012	124.990,25
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	8.608,12

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

L'ente, dal 2003, ha adottato la tariffa in luogo della tassa.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.269.953,76	1.349.971,72	1.040.649,77

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

- anno 2010 71,12% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 68,54% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 50,75 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Non vi sono state somme rimaste a residuo per permessi a costruire.

d) 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	3.453.448,36	355.430,76	190.458,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	120.287,27	42.108,11	28.553,90
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	579.562,41	364.179,31	413.778,71
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		8.628,00	6.471,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	32.800,00	33.898,19	233.487,56
Totale	4.186.098,04	804.244,37	872.749,92

Sulla base dei dati esposti si rileva:

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 documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Si rileva che il consistente incremento dei contributi correnti da enti del settore pubblico è ascrivibile alla partecipazione dell'Ente nella "Unione dei Comuni del Chianti" dalla quale l'Ente introita una quota delle sanzioni per violazioni al codice della strada e l'integrale rimborso del personale comandato all'Unione stessa.

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie 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
Servizi pubblici	2.390.074,06	2.652.040,00	2.512.224,88
Proventi dei beni dell'ente	233.200,99	273.000,00	246.594,03
Interessi su anticip.ni e crediti	50.107,76	35.000,00	35.022,62
Utili netti delle aziende	15.891,01	25.306,39	27.757,17
Proventi diversi	524.288,12	255.800,00	285.413,78
Totale entrate extratributarie	3.213.561,94	3.241.146,39	3.107.012,48

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	
Asilo nido	154.332,56	179.936,50	-25.603,94	86%	
Impianti sportivi	42.977,00	196.363,11	-153.386,11	22%	
Mense scolastiche	715.476,09	855.726,32	-140.250,23	84%	
Musei, pinacoteche, mostre	55.012,00	104.698,22	-49.686,22	53%	
Altri servizi	127.004,64	296.801,87	-169.797,23	43%	

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
930.987,91	997.979,57	1.012.660,07

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	531.272,89	628.867,77	611.726,37
Spesa per investimenti		500,00	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	33.478,93
Residui riscossi nel 2012	12.178,81
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	21.300,12

i) Utilizzo plusvalenze

Non si rilevano plusvalenze nel consuntivo dell'Ente.

l) Proventi dei beni dell'ente

Gli importi accertati risultano sostanzialmente in linea con le previsioni e si riferiscono unicamente ad affitti di fabbricati e concessioni cimiteriali. Lo scostamento registrato è da riferirsi all'ultimazione dei lavori di costruzione di nuovi loculi e ossari nell'ultima parte dell'anno, con conseguente ritardo nella vendita.

m) 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	4.036.057,25	3.953.160,63	3.899.443,82
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	431.730,52	577.453,41	378.143,96
03 - Prestazioni di servizi	4.006.404,23	3.756.062,76	3.856.962,26
04 - Utilizzo di beni di terzi	59.019,05	50.254,87	49.686,22
05 - Trasferimenti	831.926,50	541.481,33	615.242,17
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.246.708,23	1.202.385,96	1.119.260,48
07 - Imposte e tasse	267.046,79	268.616,10	261.162,60
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	129.981,70	411.800,00	140.805,30
Totale spese correnti	11.008.874,27	10.761.215,06	10.320.706,81

n) 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.

spesa intervento 01	3.953.160,63	3.899.443,82
spese incluse nell'int.03	73.551,62	63.960,00
irap	221.743,46	211.717,00
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	804.883,85	921.590,57
totale spese di personale	3.443.571,86	3.253.530,25

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.899.443,82
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	8.960,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	211.717,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	55.000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	4.175.120,82

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	530.589,84
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	157.741,36
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	190.815,45
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	18.640,90
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	3.250,00
11) diritto di rogito	16.553,02
13) quote pensioni	4.000,00
totale	921.590,57

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	257.448,59	249.238,37
Risorse variabili	81.466,77	103.981,30
Totale	338.915,36	353.219,67
Percentuale sulle spese intervento 01	8,57	9,06

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati agli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d..lgs. 150/2009).

o) 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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.087.400,00	896.291,36	642.795,06	253.496,30	28,29

In merito allo scostamento registrato si rileva che esso dipende dalla mancata attribuzione di un contributo erariale in conto capitale di €. 250.000,00 e dalla mancata alienazione dell'immobile ad uso ex archivio in località Chiesanuova il cui provento avrebbe finanziato spesa di investimento.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	105.000,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	11.080,00	
- altre risorse	512.556,64	
<i>Totale</i>		<i>628.636,64</i>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	14.158,42	
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<i>14.158,42</i>
Totale risorse		642.795,06
Impieghi al titolo II della spesa		642.795,06

p) 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	2010	2012
Ritenute previdenziali al personale	321.911,77	314.984,20	321.911,77	314.984,20

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2010	2012
Ritenute erariali	672.088,96	664.859,11	672.088,96	664.859,11
Altre ritenute al personale c/terzi	60.717,86	66.660,07	60.717,86	66.660,07
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	209.095,24	81.353,65	209.095,24	81.353,65

INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 1.119.260,48 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,22.%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto 2010 l'incidenza degli interessi passivi è del 8,40 %.

L'Ente non 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
9,32 %	9,28 %	8,40 %

Tale situazione deriva dal livello di indebitamento di annualità pregresse.

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	29.297.262	28.330.300	26.490.211
Nuovi prestiti	762.500		
Prestiti rimborsati	1.729.462	1.837.506	1.901.264
Estinzioni anticipate			105.277
Altre variazioni +/- (da specificare)		2.583	8.340
Totale fine anno	28.330.300	26.490.211	24.475.330

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	1.246.708	1.837.506	1.119.260
Quota capitale	1.729.462	1.202.386	1.901.264
Totale fine anno	2.976.170	3.039.892	3.020.524

Nel corso dell'esercizio 2012 l'Ente non è ricorso all'indebitamento.

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.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori /minori residui</i>
<i>Corrente tit. I, II, III</i>	3.830.237,43	3.276.963,20	464.852,96	3.741.816,16	-88.421,27
<i>C/Capitale tit. IV, V</i>	5645984,46	1565403,22	3886272,96	5.451.676,18	-194.308,28
<i>Servizi c/ terzi tit. VI</i>	105142,91	66684,28	34183,78	100.868,06	-4.274,85
Totale	9.581.364,80	4.909.050,70	4.385.309,70	9.294.360,40	-287.004,40

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori /minori residui</i>
<i>corrente Tit. I</i>	3.172.654,11	2.094.577,36	1.007.429,28	3.102.006,64	-70.647,47
<i>C/capitale Tit. II</i>	6.999.017,22	2.009.613,26	4.726.023,36	6.735.636,62	-263.380,60
<i>Rimb. Prestiti Tit. III</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Servizi c/terzi Tit. IV</i>	404.800,80	72.410,83	327.291,19	399.702,02	-5.098,78
Totale	10.576.472,13	4.176.601,45	6.060.743,83	10.237.345,28	-339.126,85

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi					0
Minori residui attivi					-287.004,40
Minori residui passivi					-339.126,85
Maggiori residui passivi					0
SALDO GESTIONE RESIDUI					52.122,45

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-17.773,80
Gestione in conto capitale	69.072,32
Gestione servizi c/terzi	823,93
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	52.122,45

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	totale
ATTIVI							
Titolo I	100,04	0,00	0,00	0,00	171.795,49	116.545,57	288.441,10
di cui Tarsu							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.146,90	29.146,90
Titolo III	0,00	0,00	8.866,77	37.649,77	34.977,38	65.771,04	147.264,96
di cui per sanzioni codice strada				21.300,12			
Titolo IV	241.071,02	52.000,00	283.913,68	161.472,28	1.745.093,88	226.325,00	2.709.875,86
Titolo V	22.069,44	38.277,02	1.016.050,64	100.000,00	0,00	0,00	1.176.397,10
Titolo VI	3.776,84	2.963,15	14.190,76	1.248,61	7.427,30	4.577,12	34.183,78
Totale	267.017,34	93.240,17	1.323.021,85	300.370,66	1.959.294,05	442.365,63	4.385.309,70
PASSIVI							
Titolo I	46.194,76	15.551,02	63.943,13	89.364,31	124.931,52	667.444,54	1.007.429,28
Titolo II	428.348,70	130.113,97	820.544,89	1.124.636,14	1.536.837,09	685.542,57	4.726.023,36
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	307.396,21		790,00	652,15	1.113,84	17.338,99	327.291,19
Totale	781.939,67	145.664,99	885.278,02	1.214.652,60	1.662.882,45	1.370.326,10	6.060.743,83

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- alcun residuo attivo significativo di parte corrente anteriore all'anno 2007;
- alcun residuo attivo significativo del titolo VI anteriore all'anno 2007.

Non risultano in bilancio residui attivi classificabili come "vetusti" in quanto sorti anteriormente a cinque esercizi.

Sono stati espunti dal conto del bilancio, ed iscritti opportunamente nel conto del patrimonio tra i crediti di dubbia esigibilità, residui attivi per ruoli Tarsu per Euro 83.038,55;

In relazione alla gestione dei residui il collegio dà atto inoltre della prudenziale iscrizione di un fondo svalutazione crediti di euro 24.000,00 che, confluito nell'avanzo di amministrazione, viene vincolato a fronteggiare inesigibilità impreviste delle poste creditorie.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2012 l'ente non ha avuto necessità di provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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</i>	<i>Proventi della gestione</i>	<i>13.382.789,22</i>	<i>12.557.018,89</i>	<i>12.904.687,00</i>
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	<i>12.148.596,39</i>	<i>11.627.187,83</i>	<i>11.631.445,38</i>
	Risultato della gestione	1.234.192,83	929.831,06	1.273.241,62
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	<i>11.470,46</i>	<i>15.891,01</i>	<i>27.757,17</i>
	Risultato della gestione operativa	1.245.663,29	945.722,07	1.300.998,79
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	<i>-1.212.133,83</i>	<i>-1.152.278,20</i>	<i>-1.084.237,86</i>
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	<i>8.368.311,97</i>	<i>-14.217,97</i>	<i>-446.659,28</i>
	Risultato economico di esercizio	8.401.841,43	-220.774,10	-229.898,35

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.

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	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	159.328	196.014	185.695
Immobilizzazioni materiali	76.645.844	75.815.153	74.940.922
Immobilizzazioni finanziarie	596.880	596.880	604.919
Totale immobilizzazioni	77.402.052	76.608.047	75.731.536
Rimanenze			
Crediti	9.024.585	7.707.207	5.508.006
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	3.371.553	3.380.831	3.656.278
Totale attivo circolante	12.396.138	11.088.038	9.164.284
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	89.798.190	87.696.086	84.895.820
Conti d'ordine	9.528.230	8.040.751	6.530.188
Passivo			
Patrimonio netto	47.083.567	46.862.794	46.632.895
Conferimenti	11.417.552	11.817.193	11.691.029
Debiti di finanziamento	28.330.301	26.490.022	24.475.330
Debiti di funzionamento	2.963.852	2.523.157	2.093.646
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	2.919	2.919	2.919
Totale debiti	31.297.072	29.016.099	26.571.896
Ratei e risconti			
Totale del passivo	89.798.191	87.696.085	84.895.820
Conti d'ordine	9.528.230	8.040.751	6.530.188

OSSERVAZIONI E PROPOSTE

Il collegio raccomanda che l'avanzo di amministrazione non vincolato non venga applicato fino a quando non sarà interamente realizzato l'importo accertato a titolo di IMU.

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.

San Casciano in Val di Pesa, 19/4/2013

L'ORGANO DI REVISIONE
