



COMUNE DI BAGNO A RIPOLI

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. GABRIELE DEVENTI

DOTT. MARCO GALLETTI

RAG. CLAUDIO BARTOLUCCI MICELI

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) trend storico gestione di competenza
 - b) verifica del patto di stabilità interno
 - c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - h) Utilizzo plusvalenze
 - i) Spese correnti
 - l) Spese per il personale
 - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - n) Spese in conto capitale
 - o) Servizi per conto terzi
 - p) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO DEL PATRIMONIO – CONTO ECONOMICO - PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Gabriele Deventi, Dott. Marco Galletti, Rag. Claudio Bartolucci Miceli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 86 del 13.09.2012;

◆ Ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012 completo di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 94 del 27.09.2012 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. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
 - è in corso di redazione la relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 08.04.2004 ed aggiornato con delibera n. 42 del 30.03.2009;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte 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 dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 18;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 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 27.09.2012, con delibera n. 94;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 11.826,13 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- 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. 6.277 reversali e n. 8.350 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nel 2012 non è stato fatto ricorso all'indebitamento, ma è stata fatta una operazione di estinzione anticipata di mutui, con cui è stato ridotto lo stock di indebitamento di circa Euro 1.878.000,00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., stanno rendendo 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 Cassa di Risparmio di Firenze spa, 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			7.975.689,34
Riscossioni	3.727.597,34	23.900.571,60	27.628.168,94
Pagamenti	5.916.547,26	19.196.268,97	25.112.816,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			10.491.042,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			10.491.042,05

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.132.606,92,

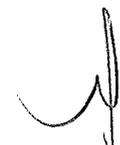
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	27.631.926,76
Impegni	(-)	26.499.319,84
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.132.606,92

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	23.900.571,60
Pagamenti	(-)	19.196.268,97
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	4.704.302,63
Residui attivi	(+)	3.731.355,16
Residui passivi	(-)	7.303.050,87
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.571.695,71
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.132.606,92

L'avanzo della gestione di competenza riflette in buona misura la necessità di assicurare l'obiettivo imposto dal patto di stabilità (+ 2.282 migliaia di euro).



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	17.450.540,98	19.697.850,98
Entrate titolo II	2.041.348,69	1.043.834,02
Entrate titolo III	3.334.147,84	3.029.726,54
(A) Totale titoli (I+II+III)	22.826.037,51	23.771.411,54
(B) Spese titolo I	21.629.323,37	20.994.719,92
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.597.428,28	1.892.782,91
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-400.714,14	883.908,71
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	78.543,79	1.134,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.073.368,21	157.291,65
-contributo per permessi di costruire	989.457,74	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate di cui:	83.910,47	157.291,65
- entrate titolo IV destinate a spesa non ripetitiva (estinzione anticipata mutui)	83.910,47	157.291,64
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	185.572,36	317.007,15
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate di cui:	185.572,36	317.007,15
- trasferimenti regionali	17.237,34	7.829,94
- trasferimenti provinciali	6.000,00	
- sponsorizzazioni	5.207,51	19.520,00
- economie da estinzione anticipata di mutui	157.127,51	157.127,51
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	565.625,50	725.327,21

Entrate titolo IV	2.225.160,80	1.657.312,73
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	2.225.160,80	1.657.312,73
(N) Spese titolo II	1.337.364,95	1.183.013,93
(O) differenza di parte capitale(M-N)	887.795,85	474.298,80
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	185.572,36	317.007,15
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale		58.980,12
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	692.994,42

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.562,17	1.562,17
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dallo Stato	149.749,10	149.749,10
Per contributi in c/capitale dalla Regione	42.551,55	42.551,55
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	714.282,53	714.282,53
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	375.226,44	375.226,44
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	125.491,00	125.491,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.408.862,79	1.408.862,79

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 2.899.962,30, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			7.975.689,34
RISCOSSIONI	3.727.597,34	23.900.571,60	27.628.168,94
PAGAMENTI	5.916.547,26	19.196.268,97	25.112.816,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			10.491.042,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			10.491.042,05
RESIDUI ATTIVI	1.004.396,93	3.731.355,16	4.735.752,09
RESIDUI PASSIVI	5.023.780,97	7.303.050,87	12.326.831,84
<i>Differenza</i>			-7.591.079,75
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			2.899.962,30

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	1.457.069,78
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	678.838,69
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	764.053,83
Totale avanzo/disavanzo	2.899.962,30

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	+	27.631.926,76
Totale impegni di competenza	-	26.499.319,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.132.606,92

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	22.605,39
Minori residui attivi riaccertati	-	180.130,71
Minori residui passivi riaccertati	+	602.123,36
SALDO GESTIONE RESIDUI		444.598,04

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.132.606,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		444.598,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		495.209,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		827.548,17
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		2.899.962,30

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	95.741,89	415.515,20	1.457.069,78
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.918.747,70	358.920,66	678.838,69
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.335.843,16	548.321,48	764.053,83
TOTALE	3.350.332,75	1.322.757,34	2.899.962,30

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

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

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	12.698.975,74	17.450.540,98	19.697.850,98
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.198.529,58	2.041.348,69	1.043.834,02
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.843.631,13	3.334.147,84	3.029.726,54
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.691.446,15	2.225.160,80	1.657.312,73
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	366.248,85		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.264.408,25	2.048.558,10	2.203.202,49
Totale Entrate		28.063.239,70	27.099.756,41	27.631.926,76

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	22.841.420,16	21.629.323,37	20.994.719,92
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.452.048,76	1.337.364,95	1.183.013,93
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.477.681,51	4.723.019,14	2.118.383,50
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.264.408,25	2.048.558,10	2.203.202,49
Totale Spese		28.035.558,68	29.738.265,56	26.499.319,84

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	27.681,02	-2.638.509,15	1.132.606,92
---	------------------	----------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	472.801,80	3.204.134,65	495.209,17
--	-------------------	---------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	500.482,82	565.625,50	1.627.816,09
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	23.542	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.110	
totale entrate finali		25.652
impegni titolo I al netto esclusioni	20.976	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.921	
totale spese finali		22.897
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		2.755
Saldo obiettivo 2012		2.282
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	-	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	-	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	-	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		-
Saldo obiettivo 2012 finale		2.282
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		473

(importi espressi in migliaia di euro)

L'ente ha provveduto con nota prot. 10324 del 26.03.2013 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013.

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, trasmesso in data 14.09.2012 ha richiesto chiarimenti in ordine a:

- Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale;
- Rispetto del patto di stabilità;
- Spesa per il personale;

e l'ente ha trasmesso nota integrativa prot. 33.744 del 16.10.2012 in merito ai su indicati punti.

Con pronuncia specifica n. 280 del 06.11.2012 la Corte dei Conti non ha accolto le note giustificative, prodotte dall'amministrazione in materia di spesa per il personale.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

Categoria I - Imposte		
IMU		7.962.123,07
ICI	3.487.381,59	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	344.987,80	475.515,36
Addizionale IRPEF	2.521.236,16	3.142.877,79
Addizionale sul consumo di energia elettrica	373.872,82	13.776,58
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	68.302,69	82.492,91
Imposta di soggiorno		136.937,65
Altre imposte	1.712.771,70	11.631,76
Totale categoria I	8.508.552,76	11.825.355,12
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	4.343.340,35	4.804.309,17
TOSAP	244.217,17	267.861,96
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	532.677,48	192.494,56
Altre tasse	469.288,90	454.268,72
Totale categoria II	5.589.523,90	5.718.934,41
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	15.754,79	12.332,99
Fondo sperimentale di riequilibrio	3.336.709,53	2.141.228,46
Altri tributi propri		
Totale categoria III	3.352.464,32	2.153.561,45
Totale entrate tributarie	17.450.540,98	19.697.850,98

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse (C+R)
Recupero evasione Ici	652.671,00	475.515,36	465.459,06
Recupero evasione Tarsu	200.000,00	192.494,56	259.618,37
Recupero evasione altri tributi		94,20	94,20
Totale	852.671,00	668.104,12	725.171,63

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

ENTRATE:		
- TARSU	4.804.309,17	
<i>Totale entrate</i>		4.804.309,17
Spese:		
- raccolta e smaltimento	4.134.041,63	
- spazzamento	289.209,84	
- conferimenti in discarica	13.000,00	
- contributo consorzio esercizio associato servizio gestione integrata rifiuti urbani	11.906,28	
<i>Totale lordo spese</i>		4.448.157,75
- agevolazioni concesse (art. 67 c. 3 D.Lgs. 507/93)	-	74.141,54
- onere figurativo relativo a locali ed aree di uso comunale	-	32.939,79
<i>Totale netto spese</i>		4.341.076,42
Percentuale di copertura		110,67

Fino all'entrata in vigore della TARES, i comuni che hanno applicato la tassa devono approvare e determinare con le modalità stabilite dal legislatore (art. 61, D.Lgs n. 507/1993) il costo e i proventi a consuntivo del servizio, sia ai fini di verificare il rispetto della percentuale minima di copertura, sia (comma 3 bis) nel caso di gettito superiore al costo, per assumere impegno di spesa per il rimborso dell'eccedenza nell'anno successivo.

In merito si osserva che con delibera della G.C. n. 21 del 02.04.2013 a seguito della emersione di una eccedenza di prelievo Tarsu, pari ad Euro 463.233,17 (imposta pura), rispetto al gettito che garantisca il grado di copertura del 100%, sono state rideterminate per l'esercizio 2012 le tariffe con una variazione del gettito del 9,64%.

L'impegno di spesa è stato assunto nel corrispondente intervento oneri straordinari della gestione corrente con determinazione dirigenziale n. 1292 del 03.12.2012.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.396.634,02	1.557.737,43	1.174.889,43

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

- anno 2010 52,18% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 63,52% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione

ordinaria del patrimonio comunale)

Nel 2012 la predetta entrata non è stata destinata al finanziamento della spesa corrente.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	779.274,05	283.271,35
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.112.521,13	714.282,53
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.555,91	1.562,17
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	147.997,60	44.717,97
Totale	2.041.348,69	1.043.834,02

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.

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	1.964.375,00	1.718.209,94	-246.165,06
Proventi dei beni dell'ente	728.787,93	749.960,90	21.172,97
Interessi su anticip.ni e crediti	51.539,46	25.177,73	-26.361,73
Utili netti delle aziende	23.466,50	23.151,58	-314,92
Proventi diversi	565.978,95	513.226,39	-52.752,56
Totale entrate extratributarie	3.334.147,84	3.029.726,54	-304.421,30

Sulla base dei dati esposti si rileva:

- la flessione dei proventi da servizi pubblici essenzialmente è dipesa dal fatto che la riscossione dei proventi del servizio refezione scolastica è stata gestita per l'intero anno dalla società che svolge il servizio stesso;
- la flessione dei proventi finanziari dipende dal fatto che a seguito delle operazioni di estinzione anticipata di mutui, sono diminuiti anche gli interessi corrisposti dalla Cassa DD.PP. spa sulle somme ancora da somministrare.

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne 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.

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente.

Servizi a domanda individuale				
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido **	405.980,04	417.479,35	-11.499,31	97%
Vacanze minori	44.510,70	64.062,02	-19.551,32	69%
Musei, pinacoteche, mostre	5.851,00	8.998,58	-3.147,58	65%
Totale	456.341,74	490.539,95	-34.198,21	93%

** ai sensi dell'art. 5 della L. 23.12.1992, n. 498, la spesa del servizio asili nido, finanziata con risorse proprie, è stata computata nella misura del 50%.

g) 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 20112
547.023,43	489561,79	750.452,88

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	267.511,72	244.780,90	375.226,44
Spesa per investimenti	6.000,00		

h) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004

i) 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	6.656.808,93	6.688.866,11	6.457.501,41
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	343.889,60	330.299,64	474.088,96
03 - Prestazioni di servizi	12.607.442,92	11.941.634,22	10.969.272,02
04 - Utilizzo di beni di terzi	248.290,33	239.314,23	224.605,66
05 - Trasferimenti	1.613.220,34	1.322.346,47	1.115.433,27
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	542.520,23	397.448,98	222.259,54
07 - Imposte e tasse	543.329,86	566.816,04	616.305,34
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	285.917,95	142.597,68	915.253,72
Totale spese correnti	22.841.420,16	21.629.323,37	20.994.719,92

l) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	6.688.866,11	6.457.501,41
spese incluse nell'int.03	120.649,07	85.565,47
irap	448.610,95	450.426,32
altre spese di personale incluse	14.336,40	
altre spese di personale escluse	1.119.825,78	1.075.409,09
totale spese di personale	6.152.636,75	5.918.084,11

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari.

In particolare dal consuntivo 2011 sono state detratte le spese del Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti Co.Co.Co., secondo quanto previsto dalla Corte dei Conti sezione regionale di controllo per la Toscana Del. 3/2013/PAR.

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	4.538.817,19
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	17.672,01
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	89.482,96
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	355.270,47
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	1.397.065,07
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	14.000,00
12) IRAP	450.426,32
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	130.191,56
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (borse di studio):	567,62
totale	6.993.493,20

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	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 pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	660.647,68
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	354.081,77
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	21.210,56
11) diritto di rogito	15.900,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (diminuzione IRAP per revisore dei conti, redditi assimilati, progettazioni, lavoro autonomo occasionale)	23.569,08
totale	1.075.409,09

Il piano triennale delle spese per il personale è in corso di predisposizione.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, trasmetterà tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 .

Tale conto sarà redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare sarà accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponderà a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	528.680,04	526.815,83
Risorse variabili	149.383,25	118.673,82**
Totale	678.069,34	645.489,65
Percentuale sulle spese intervento 01	10,14	9,99

** aggiunti € 15.983,78 (oneri diretti) ICI e tolte decurtazioni per cessazioni di personale € 12.872,80 e per malattia € 1.261,39.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli 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 ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 216.258,69 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,44%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, relative al consuntivo 2010 l'incidenza degli interessi passivi è del 0,91%.

Il Collegio prende favorevolmente atto che l'ente anche nel corso del 2012 ha proceduto ad una operazione di estinzione anticipata di mutui, attraverso in parte l'applicazione dell'avanzo di amministrazione ed in parte utilizzando il fondo sperimentale di riequilibrio, che per Euro 210.412,67, se non utilizzato a tale scopo, sarebbe stato ridotto come assegnazione. A tale scopo l'ente ha prodotto idonea comunicazione, in applicazione del comma 6-bis dell'art. 16 D.L. 6 luglio 2012, n. 95.

n) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.084.353,00	2.293.623,45	1.183.013,93	1.110.609,52	- 48,42%



Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	58.980,12		
- avanzo del bilancio corrente	156.180,12		
- alienazione di beni	7.340,00		
- altre risorse	642.722,04		
<i>Totale</i>		<u>865.222,28</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	149.749,10		
- contributi regionali	42.551,55		
- contributi di altri	125.491,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		<u>317.791,65</u>	
Totale risorse			<u>1.183.013,93</u>
Impieghi al titolo II della spesa			1.183.013,93

o) 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	561.432,27	548.410,34	561.432,27	548.410,34
Ritenute erariali	1.128.437,63	1.103.296,81	1.128.437,63	1.103.296,81
Altre ritenute al personale c/terzi	84.907,54	88.328,70	84.907,54	88.328,70
Depositi cauzionali	70.882,90	385.363,40	70.882,90	385.363,40
Altre per servizi conto terzi	138.214,30	21.292,24	138.214,30	21.292,24
Fondi per il Servizio economato	41.316,00	41.316,00	41.316,00	41.316,00
Depositi per spese contrattuali	23.367,46	15.195,00	23.367,46	15.195,00

p) 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
2,29%	1,54%	0,91%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	12.216.729,22	11.133.058,43	4.870.015,84
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	673.785,77	461.390,23	240.346,91
Estinzioni anticipate	824.255,59	5.726.643,29	1.878.036,59
Altre variazioni +/- (rideterminazione alcuni mutui CDP)	414.370,57	- 75.009,07	
Totale fine anno	11.133.058,43	4.870.015,84	2.751.632,34

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	522.520,23	352.894,75	216.258,69
Quota capitale	673.785,77	461.390,23	240.346,91
Totale fine anno	1.196.306,00	814.284,98	456.605,60

Nel 2012 l'ente, per i vincoli imposti dal patto di stabilità, non ha assunto nuovi mutui.

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 / non dando adeguata motivazione.

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	3.138.233,00	2.731.348,03	401.664,43	3.133.012,46	-5.220,54
C/capitale Tit. IV, V	1.640.384,16	901.583,70	588.800,46	1.490.384,16	-150.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	110.902,43	94.665,61	13.932,04	108.597,65	-2.304,78
Totale	4.889.519,59	3.727.597,34	1.004.396,93	4.731.994,27	-157.525,32

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	5.787.754,76	4.219.147,65	1.153.165,69	5.372.313,34	415.441,42
C/capitale Tit. II	5.068.214,89	1.401.430,65	3.500.485,77	4.901.916,42	166.298,47
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	686.481,94	295.968,96	370.129,51	666.098,47	20.383,47
Totale	11.542.451,59	5.916.547,26	5.023.780,97	10.940.328,23	602.123,36

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	22.605,39
Minori residui attivi	180.130,71
Minori residui passivi	602.123,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	444.598,04

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	410.220,88
Gestione in conto capitale	16.298,47
Gestione servizi c/terzi	18.078,69
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	#RIFI 444.598,04

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : euro 180.130,71
- minori residui passivi: euro 602.123,36

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 non risultano residui attivi di parte corrente, né del titolo IV anteriori all'anno 2008.

Dalla verifica a campione effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 122.095,26

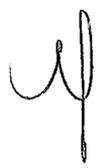
iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I				11.324,27	128.290,93	2.632.053,15	2.771.668,35
di cui Tarsu				11.324,27	127.236,15	911.186,29	
Titolo II		10.211,23		2.156,40	24.749,05	229.970,51	267.087,19
Titolo III		4.094,53	33.275,34	26.370,94	161.191,74	381.088,78	606.021,33
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV		6.377,90	293.829,04	93.946,00	61.331,00	441.730,31	897.214,25
Titolo V	127.000,79	6.315,73					133.316,52
Titolo VI	12.025,57		379,00	500,00	1.027,47	46.512,41	60.444,45
Totale	139.026,36	26.999,39	327.483,38	134.297,61	376.590,19	3.731.355,16	4.735.752,09

PASSIVI							
Titolo I	202.879,92	65.457,71	82.559,39	335.380,45	466.888,22	6.011.236,00	7.164.401,69
Titolo II	511.905,65	145.719,23	2.470.331,60	181.583,51	190.945,78	663.440,34	4.163.926,11
Titolo III							
Titolo IV	105.815,14	485,00	520,00	232.574,30	30.735,07	628.374,53	998.504,04
Totale	820.600,71	211.661,94	2.553.410,99	749.538,26	688.569,07	7.303.050,87	12.326.831,84





Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 11.826,13 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	11.663,62
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	162,51
Totale	11.826,13

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
1.734,34	6.520,88	11.826,13

In fase di verifica e riaccertamento dei residui attivi e passivi, i dirigenti responsabili hanno attestato con proprie determinazioni l'assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare al 31 dicembre 2012.

Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da note informative asseverate allegate al rendiconto.

Da tale verifica sono state rilevate le seguenti discordanze:

- Ataf spa
- Publiacqua spa

per le quali si richiede di effettuare ulteriori approfondimenti, al fine di eliminare le relative discordanze.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'Ente nel corso dell'esercizio 2012 non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Con riferimento all'analisi dei rapporti dell'ente con gli organismi partecipati, si rinvia ad apposita relazione che verrà prodotta ed inviata alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102 per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

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 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

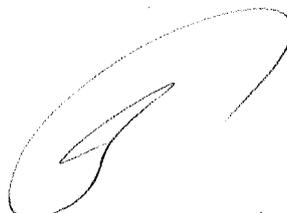
Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Concessionari

Consegnatari beni



CONTO DEL PATRIMONIO – CONTO ECONOMICO - PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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	154.342,13	68.603,62	5.945,40	228.891,15
Immobilizzazioni materiali	62.078.402,05	1.747.568,97	- 7.114.583,92	56.711.387,10
Immobilizzazioni finanziarie	2.477.967,42	122.095,26	- 12.926,86	2.587.135,82
Totale immobilizzazioni	64.710.711,60	1.938.267,85	- 7.121.565,38	59.527.414,07
Rimanenze	14.895,73		- 14.895,73	-
Crediti	4.889.519,59	5.381,70	- 157.525,32	4.737.375,97
Altre attività finanziarie	-			-
Disponibilità liquide	7.975.689,34	2.515.352,71		10.491.042,05
Totale attivo circolante	12.880.104,66	2.520.734,41	- 172.421,05	15.228.418,02
Ratei e risconti	21.587,70		27.279,46	48.867,16
Totale dell'attivo	77.612.403,96	4.459.002,26	- 7.266.706,97	74.804.699,25
Conti d'ordine	5.068.214,89	- 737.990,31	- 166.298,47	4.163.926,11
Passivo				
Patrimonio netto	44.329.303,26	2.928.900,04	- 6.089.765,73	41.168.437,57
Conferimenti	21.906.763,36	1.525.543,04	- 731.575,39	22.700.731,01
Debiti di finanziamento	4.870.015,84	- 2.118.383,50		2.751.632,34
Debiti di funzionamento	5.787.754,76	1.792.088,35	- 415.441,42	7.164.401,69
Debiti per IVA	1.551,24	1.551,24		-
Debiti per anticipazione di cassa	-			-
Altri debiti	686.481,94	332.405,57	- 20.383,47	998.504,04
Totale debiti	11.345.803,78	4.559,18	- 435.824,89	10.914.538,07
Ratei e risconti	30.533,56		- 9.540,96	20.992,60
Totale del passivo	77.612.403,96	4.459.002,26	- 7.266.706,97	74.804.699,25
Conti d'ordine	5.068.214,89	- 737.990,31	- 166.298,47	4.163.926,11

Il risultato economico e le poste patrimoniali sono state determinate attraverso la conciliazione degli accertamenti ed impegni della gestione finanziaria, con la rilevazione delle rettifiche ed integrazioni, al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali di competenza.

L'Organo di Revisione prende atto della relazione di accompagnamento al conto economico, del patrimonio e prospetto di conciliazione ex art. 231 D.Lgs. 267/2000, cui si rimanda circa i criteri di valutazione del patrimonio e delle competenze economiche.

L'Organo di Revisione prende altresì atto che il conto economico si chiude con una perdita di euro 3.160.865,69. Tale risultato, come si evince dalla relazione di cui sopra, è influenzato dalla componente straordinaria, derivante dal saldo plusvalenze/minusvalenze patrimoniali (- euro 4.327.960,53), risultato di un processo di ridefinizione delle immobilizzazioni immateriali e materiali, realizzato in via straordinaria nell'esercizio 2012 e che ha portato ad una nuova e reale valutazione dei cespiti, con conseguente aggiornamento dei dati inventariali.

Il risultato economico dell'esercizio trova corrispondenza nel valore in diminuzione del patrimonio netto.

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.

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.

Bagno a Ripoli, 19 aprile 2013

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gabriele Deventi

Dott. Marco Galletti

Rag. Claudio Bartolucci Miceli

