

Allegato
B

COMUNE DI MONTERIGGIONI

Provincia di SIENA

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

RAG. ROBERTO DRAGONI

Comune di

MONTERIGGIONI

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 10 APRILE 2013

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Monteriggioni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 10 aprile 2013

L'organo di revisione

Rag. Roberto Dragoni

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Roberto Dragoni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 84 del 30/12/2011;

- ♦ *ricevuta in data 5 aprile.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 04 aprile 2013, completi 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. 62 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 deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)*
 - tabella dei parametri gestionali ;*
 - inventario generale;*
 - il prospetto di conciliazione;*
 - 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;*
 - 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;*
- ♦ *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;

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;

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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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. 62;
- 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. 1.254 reversali e n. 4.057 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A., 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			13.312.061,96
Riscossioni	2.898.956,06	8.793.820,20	11.692.776,26
Pagamenti	6.430.819,84	4.691.848,09	11.122.667,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			13.882.170,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			13.882.170,29

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	12.396.648,65	0
Anno 2011	13.312.061,96	0
Anno 2012	13.882.170,29	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 349.529,73, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	10.013.025,24
Impegni	(-)	9.663.495,51
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		349.529,73

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	8.793.820,20
Pagamenti	(-)	4.691.848,09
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	4.101.972,11
Residui attivi	(+)	1.219.205,04
Residui passivi	(-)	4.971.647,42
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.752.442,38
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	349.529,73

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	4.903.350,01	4.645.986,76
Entrate titolo II	442.040,17	366.144,64
Entrate titolo III	1.486.678,32	1.772.355,58
(A) Totale titoli (I+II+III)	6.832.068,50	6.784.486,98
(B) Spese titolo I	6.026.581,54	6.425.866,90
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	30.025,54	10.290,35
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	775.461,42	348.329,73
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	6.831,38	48.100,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	329.751,40	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)	452.541,40	396.429,73

Entrate titolo IV	4.884.885,45	2.640.673,48
Entrate titolo V		
(M) Totale titoli (IV+V)	4.884.885,45	2.640.673,48
(N) Spese titolo II	6.400.348,27	2.639.473,48
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-1.515.462,82	1.200,00
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	329.751,40	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	1.185.711,42	
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	1.200,00

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 dalla Regione	92.017,52	92.017,52
Per contributi in c/capitale dalla Regione	182.260,00	182.260,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	42.442,00	42.442,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per mutui		
Totale	316.719,52	316.719,52

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Evasione tributaria	150.000,00	Oneri str.ri della gestione corrente (sgravi e rimborsi tributi)	32.999,36
Rimborsi da ISTAT per censimento popolazione	27.142,50	Spese censimento popolazione	27.142,50
Totale	177.142,50	Totale	60.141,86

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 2.060.840,15, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			13.312.061,96
RISCOSSIONI	2.898.956,06	8.793.820,20	11.692.776,26
PAGAMENTI	6.430.819,84	4.691.848,09	11.122.667,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			13.882.170,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			13.882.170,29
RESIDUI ATTIVI	5.895.286,82	1.219.205,04	7.114.491,86
RESIDUI PASSIVI	13.964.174,58	4.971.647,42	18.935.822,00
Differenza			-11.821.330,14
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			2.060.840,15

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	306.742,66
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	28.313,90
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	1.725.783,59
	Totale avanzo/disavanzo	2.060.840,15

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	+	10.013.025,24
Totale impegni di competenza	-	9.663.495,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA		349.529,73

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	207.194,54
Minori residui attivi riaccertati	-	1.802.789,30
Minori residui passivi riaccertati	+	2.001.981,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		406.386,96

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		349.529,73
SALDO GESTIONE RESIDUI		406.386,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		48.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.256.823,46
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		2.060.840,15

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati			306.742,66
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	439.359,18	26.443,28	28.313,90
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.419.325,54	1.278.480,18	1.725.783,59
TOTALE	1.858.684,72	1.304.923,46	2.060.840,15

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

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
Titolo I	Entrate tributarie	3.525.783,39	4.903.350,01	4.645.986,76
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.975.902,84	442.040,17	366.144,64
Titolo III	Entrate extratributarie	1.431.261,27	1.486.678,32	1.772.355,58
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	5.856.389,90	4.884.885,45	2.640.673,48
Titolo V	Entrate da prestiti			
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	827.227,33	645.839,74	587.864,78
Totale Entrate		13.616.564,73	12.362.793,69	10.013.025,24

Spese		2010	2011	2012
Titolo II	Spese correnti	5.813.264,06	6.026.581,54	6.425.866,90
Titolo II	Spese in c/capitale	5.810.112,55	6.400.348,27	2.639.473,48
Titolo III	Rimborso di prestiti	917.104,74	144.105,02	10.290,35
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	827.227,33	645.839,74	587.864,78
Totale Spese		13.367.708,68	13.216.874,57	9.663.495,51

Avanzo (disavanzo) di competenza (A)	248.856,05	-854.080,88	349.529,73
---	-------------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	775.695,22	1.306.622,28	48.100,00
--	-------------------	---------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.024.551,27	452.541,40	397.629,73
--------------------------	---------------------	-------------------	-------------------

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	6.682.259,74	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	4.235.255,44	
totale entrate finali		10.917.515,18
impegni titolo I al netto esclusioni	6.425.866,90	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	4.798.235,80	
totale spese finali		11.224.102,70
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		- 306.587,52
Saldo obiettivo 2012	- 497.754,58	
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		- 497.754,58
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		191.167,06

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2012, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2012, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08. Il Comune di Monteriggioni ha usufruito di uno spazio finanziario di € 497.754,58 che ha quindi rideterminato l'obiettivo di 0 (per effetto della virtuosità dell'Ente) a - 497.754,58

L'ente ha provveduto in data 27 marzo 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 20/09/2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

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:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
Categoria I - Imposte		
IMU		3.128.156,32
I.C.I.	2.338.386,02	
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	458.695,20	225.674,95
Addizionale IRPEF	610.392,08	668.825,44
Addizionale sul consumo di energia elettrica	132.189,41	
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	98.506,54	95.762,40
Imposta di soggiorno		100.000,00
Altre imposte	606.296,82	9.917,63
Totale categoria I	4.244.466,07	4.228.336,74
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani		
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
Totale categoria II		
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.524,78	8.057,10
Fondo sperimentale di riequilibrio		409.592,92
Altri tributi propri	650.359,16	
Totale categoria III	658.883,94	417.650,02
Totale entrate tributarie	4.903.350,01	4.645.986,76

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
Recupero evasione Ici	240.000,00	225.674,95	225.674,95
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	240.000,00	225.674,95	225.674,95

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

Residui attivi al 1/1/2012	163.134,85
Residui riscossi nel 2012	30.806,85
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2012	132.328,00

b) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
2.055.197,14	1.355.776,16	1.681.567,53

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

- anno 2010 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	6.401,67
Residui riscossi nel 2012	0
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2012	6.401,67

c) 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	165.052,63	70.114,52
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	89.432,46	92.858,23
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	59.213,89	92.017,52
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	128.341,19	111.154,37
Totale	442.040,17	366.144,64

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

d) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	875.690,69	1.070.588,54	194.897,85
Proventi dei beni dell'ente	354.620,96	395.287,41	40.666,45
Interessi su anticip. ni e crediti	3.813,87	1.490,47	-2.323,40
Utili netti delle aziende	18.000,00	18.000,00	
Proventi diversi	234.552,80	286.989,16	52.436,36
Totale entrate extratributarie	1.486.678,32	1.772.355,58	285.677,26

e) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né 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 riporta, tuttavia, un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra 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	281.358,37	562.275,98	-280.917,61	50,04	46,24%
Mense scolastiche	340.869,32	514.750,51	-173.881,19	66,22	56,94%
Illuminazioni votive	37.250,00	44.514,40	-7.264,40	83,68	74,43%
Corsi extrascolastici	17.317,00	57.753,54	-40.436,54	29,98	35,79%
Parcheggi	170.000,00	29.632,45	140.367,55	573,70	424,52%
TOTALE	846.794,69	1.208.926,88	-362.132,19	70,05	65,06%

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

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 20112
80.000,00	86.716,29	84.882,15

Le somme riscosse (competenza) negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Riscossioni 2010	Riscossioni 2011	Riscossioni 20112
71.981,81	59.937,69	66.834,38

La parte vincolata del (50%), individuata con deliberazione GC 43 del 08.03.2012, risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	44.000,00	67.858,17	57.290,40
Spesa per investimenti	10.000,00	0	0

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

Residui attivi al 1/1/2012	27.816,78
Residui riscossi nel 2012	27.778,60
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2012	38,18

g) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 40.666,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2011.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	22.099,48
Residui riscossi nel 2012	14.453,05
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2012	7.646,43

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	1.973.955,37	2.062.611,38	2.009.631,57
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	515.236,96	491.741,01	556.792,74
03 - Prestazioni di servizi	2.409.389,14	2.561.001,24	2.761.108,45
04 - Utilizzo di beni di terzi	51.714,61	45.101,38	40.832,00
05 - Trasferimenti	668.216,02	680.233,82	612.669,15
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	46.417,12	23.412,79	6.080,91
07 - Imposte e tasse	148.334,84	155.648,54	152.583,35
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		6.831,38	286.168,73
Totale spese correnti	5.813.264,06	6.026.581,54	6.425.866,90

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.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	1.995.103,86	2.009.631,57
spese incluse nell'int.03	15.605,90	3.778,45
irap	127.716,23	126.780,24
altre spese di personale incluse	46.919,40	70.586,52
altre spese di personale escluse	484.634,81	533.590,23
totale spese di personale	1.700.710,58	1.677.186,55

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	1.277.083,09
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	19.383,72
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	182.063,93
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	6.500,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	37.485,44
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	460.508,39
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	4.000,00
12) IRAP	126.780,24
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	12.607,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	84.364,97
totale	2.210.776,78

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	3.778,45
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	269.566,53
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	71.275,92
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	38.304,33
9) incentivi per la progettazione	25.441,80
10) incentivi recupero ICI	15.936,00
11) diritto di rogito	9.488,46
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	31.546,03
13) altre: rimborso da Castellina in Chianti convenzioni	68.252,71
totale	533.590,23

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	145.880,34	146.404,50
Risorse variabili	52.859,64	51.581,13
Decurtazione per riduzione di personale (art. 9, c.2-bis, D.L. 78/2010)		3.169,51
Totale	197.739,98	192.283,45
Percentuale sulle spese intervento 01	9,64%	9,57%

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.165/2001 e 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.

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).

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 6.080,91 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 6,12%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 121.201,99.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi complessivi è del 1,88%.

n) 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 %
9.090.065,64	8.688.360,49	2.639.473,48	- 6.048.887,01	- 69,62%

Lo scostamento tra le previsioni e le somme impegnate è dipesa principalmente dal mancato realizzo di alienazioni previste, da contributi regionali, di privati e della Fondazione MPS previsti e non concessi.

L'organo di revisione invita a tenere in considerazione la difficile congiuntura economica per la costruzione del bilancio di previsione 2013/2015.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	-		
- avanzo del bilancio corrente	-		
- alienazione di beni	681.200,00		
- altre risorse	1.715.667,78		
Totale		2.396.867,78	
Mezzi di terzi:			
- mutui	-		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	182.260,00		
- contributi di altri	40.345,70		
- altri mezzi di terzi	20.000,00		
Totale		242.605,70	
Totale risorse			2.639.473,48
Impieghi al titolo II della spesa			2.639.473,48

o) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (riscossioni e pagamenti in conto competenza) è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	163.988,33	155.662,08	163.988,33	155.662,08
Ritenute erariali	357.094,32	340.126,73	358.226,90	340.130,64
Altre ritenute al personale c/terzi	13.346,82	13.047,65	13.348,32	13.047,65
Depositi cauzionali	6.860,00	6.600,00	2.200,00	0
Altre per servizi conto terzi	19.769,16	24.780,50	52.585,91	22.511,01
Fondi per il Servizio economato	14.401,92	24.890,40	29.000,00	28.000,00
Depositi per spese contrattuali	11.899,94	9.762,18	8.636,46	9.762,18

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
1,91%	1,50%	1,84%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	1.162.802,70	1.021.393,18	99.509,54
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	141.409,52	30.025,54	10.290,35
Estinzioni anticipate	-	889.774,70	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	- 2.083,40	
Totale fine anno	1.021.393,18	99.509,54	89.219,19

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	46.417,11	13.816,25	6.080,91
Quota capitale	141.409,52	30.025,54	10.290,35
Totale fine anno	187.826,63	43.841,79	16.371,26

Durante l'anno 2012 non sono stati assunti nuovi mutui.

q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

r) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2012 non ha in corso contratti di locazione finanziaria:

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. dandone 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>
Corrente Tit. I, II, III	1.599.524,15	1.014.656,65	788.758,75	1.803.415,40	203.891,25
C/capitale Tit. IV, V	8.693.308,00	1.831.511,10	5.061.796,91	6.893.308,01	-1.799.999,99
Servizi c/terzi Tit. VI	97.005,49	52.788,31	44.731,16	97.519,47	513,98
Totale	10.389.837,64	2.898.956,06	5.895.286,82	8.794.242,88	-1.595.594,76

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	2.878.166,60	1.646.432,46	1.031.086,86	2.677.519,32	200.647,28
C/capitale Tit. II	19.473.390,38	4.774.843,13	12.897.876,64	17.672.719,77	1.800.670,61
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	45.419,16	9.544,25	35.211,08	44.755,33	663,83
Totale	22.396.976,14	6.430.819,84	13.964.174,58	20.394.994,42	2.001.981,72

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	207.194,54
Minori residui attivi	1.802.789,30
Minori residui passivi	2.001.981,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	406.386,96

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	404.538,53
Gestione in conto capitale	670,62
Gestione servizi c/terzi	1.177,81
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	406.386,96

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 300.109,52.
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 91.008,41.

Dai controlli a campione effettuati, non risultano crediti inesigibili.

L'organo di revisione, invita l'Ente a porre in essere tutte le azioni necessarie ad accelerare la riscossione dei residui e, allo stesso tempo, a monitorare costantemente la sussistenza dei residui passivi.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	138.459,47		32.474,13	325,83		150.795,23	322.054,66
di cui Tarsu	77.124,11		8.805,25	325,83			77.449,94
Titolo II	73.205,94	3.300,00	899,64	9.362,50	12.327,05	173.354,58	272.449,71
Titolo III	88.444,11	49.319,25	69.327,14	76.923,63	234.390,06	645.130,85	1.163.535,04
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada	38,18					18.047,77	18.085,95
Titolo IV	91.008,41	526.801,67	599.723,86	750.825,50	3.073.332,47	236.929,14	5.278.621,05
Titolo V	20.105,00						20.105,00
Titolo VI	19.768,02	5.289,56	6.530,38	4.409,41	8.733,79	12.995,24	57.726,40
Totale	430.990,95	584.710,48	708.955,15	841.846,87	3.328.783,37	1.219.205,04	7.114.491,86

PASSIVI							
Titolo I	100.229,99	54.181,55	106.157,37	220.246,19	550.271,76	2.336.815,39	3.367.902,25
Titolo II	1.140.943,55	1.297.839,44	2.575.203,34	2.276.371,09	5.607.519,22	2.616.080,81	15.513.957,45
Titolo III							
Titolo IV	16.293,28	3.608,23	1.850,00	3.850,00	9.609,57	18.751,22	53.962,30
Totale	1.257.466,82	1.355.629,22	2.683.210,71	2.500.467,28	6.167.400,55	4.971.647,42	18.935.822,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente, nel corso del 2012, non ha provveduto 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
0	5.282,00	0

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 è stato segnalato da parte del Responsabile dell'Area Tecnica, un debito fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 900.346,73 nei confronti di Siena Casa SpA , che dovrà essere riconosciuto dal Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs 267/2000.

Preso atto di quanto sopra l'Organo di revisione invita gli Organi gestionali dell'Ente a:

- a) Rispettare quanto previsto dall'art. 191 del TUEL in materia di assunzione di impegni di spesa;
- b) comunicare sempre al terzo interessato, ai sensi dell'art. 191 del Tuel, l'impegno contabile, contestualmente all'ordinazione della prestazione;
- c) richiedere con tempestività al fornitore o prestatore l'entità presunta del debito sorto, al fine di aggiornare entro i termini di legge l'impegno assunto, ogni qualvolta si abbia ragione di ritenere che questo possa risultare insufficiente;
- d) riconoscere il debito suddetto prevedendo l'adeguata copertura finanziaria anche mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

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 nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica sono state rilevate alcune discordanze per le quali si richiede di procedere alla riconciliazione entro i termini previsti dalla normativa.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure 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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2012, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.

In merito, si rimanda alle osservazioni fatte nella parte "Analisi della gestione dei residui" della presente relazione.

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, entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A.

Economo Rag. FABRIZIO BERTO

Riscuotitori speciali Agenti: Farnetani – Scheggi – Nannetti – Bellavista – Catarozzi – Rossi

Fondo svalutazione crediti

L'Organo di revisione ha verificato che il "Fondo svalutazione crediti" è almeno pari al 25% della somma dei residui attivi di cui al Titolo I e al Titolo III, formati precedentemente all'anno 2007, così come stabilito dall'art. 6, comma 17, del DL. n. 95/12 ("Spending Review").

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) 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 ed i ratei passivi;
- 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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	813.979,56
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		- 813.979,56
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	67.588,85
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	9.274,07
- risconti attivi finali	-	11.595,40
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		- 69.910,18

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
A Proventi della gestione	7.564.648,70	7.509.120,77	7.578.976,07
B Costi della gestione	6.701.848,56	6.999.699,82	7.270.841,14
Risultato della gestione	862.800,14	509.420,95	308.134,93
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	13.431,00	18.000,00	18.000,00
Risultato della gestione operativa	876.231,14	527.420,95	326.134,93
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-44.820,71	-19.598,92	-4.590,44
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	660.699,61	415.135,03	813.120,23
Risultato economico di esercizio	1.492.110,04	922.957,06	1.134.664,72

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. Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 321.544,49 con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
1.037.092,84	1.040.544,17	1.120.196,69

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore

delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

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	51.320,57	12.953,60	- 21.834,74	42.439,43
Immobilizzazioni materiali	32.276.232,27	3.839.903,82	- 504.099,32	35.612.036,77
Immobilizzazioni finanziarie	545.546,75			545.546,75
Totale immobilizzazioni	32.873.099,59	3.852.857,42	- 525.934,06	36.200.022,95
Rimanenze				-
Crediti	10.567.671,02	- 1.661.107,25	- 1.583.222,14	7.323.341,63
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	13.312.061,96	570.108,33		13.882.170,29
Totale attivo circolante	23.879.732,98	- 1.090.998,92	- 1.583.222,14	21.205.511,92
Ratei e risconti	9.274,07		2.321,33	11.595,40
Totale dell'attivo	56.762.106,64	2.761.858,50	- 2.106.834,87	57.417.130,27
Conti d'ordine	19.473.390,38	- 2.158.762,32	- 1.800.670,61	15.513.957,45
Passivo				
Patrimonio netto	16.035.272,42	371.457,06	763.207,66	17.169.937,14
Conferimenti	37.703.738,92	1.701.101,89	- 2.668.731,42	36.736.109,39
Debiti di finanziamento	99.509,54	- 10.290,35		89.219,19
Debiti di funzionamento	2.259.454,77	724.465,46	- 185.266,88	2.798.653,35
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	664.130,99	- 24.875,56	- 16.044,23	623.211,20
Totale debiti	3.023.095,30	689.299,55	- 201.311,11	3.511.083,74
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	56.762.106,64	2.761.858,50	- 2.106.834,87	57.417.130,27
Conti d'ordine	19.473.390,38	- 2.158.762,32	- 1.800.670,61	15.513.957,45

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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del valore di acquisto e di conferimento.

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 al netto dei depositi cauzionali.

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 dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

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;
- 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 al

netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

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.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

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 con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione evidenzia che la relazione predisposta dalla giunta unitamente alla relazione tecnica della gestione finanziaria, esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

L'Organo di revisione ricorda che la relativa relazione annuale, dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti evidenziando gli eventuali risparmi ottenuti.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ROBERTO DRAGONI

