



UNIONE COLLI MARITTIMI PISANI

(COMUNI DI CASALE MARITTIMO, CASTELLINA MARITTIMA, GUARDISTALLO, MONTESCUDAIO E
RIPARBELLA)

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. MARCO MENICAGLI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Marco Menicagli, revisore nominato con delibera del Consiglio dell'Unione n. 4 del 18.04.2012;

ricevuta in data 09.04.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n. 6 del 09.04.2013, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- 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 (art. 151 del TUEL, c. 6 – art. 231 del TUEL);
- delibera dell'organo consiliare n. 12 del 29.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
- conto degli agenti contabili interni (art. 233 del TUEL);
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L. n. 112/2008 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230 del TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione;
- prospetto delle spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- attestazione, rilasciata dai Responsabili dei servizi, dell'insussistenza di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;



PREMESSO CHE

- l'Unione Colli Marittimi Pisani è stata costituita - ai sensi dell'art. 32 del TUEL - tra i Comuni di Casale Marittimo, Castellina Marittima, Guardistallo, Montescudaio e Riparbella ai fini della gestione associata delle funzioni relative ai servizi di Polizia Locale, Istruzione, trasporto e refezione scolastica e Gestione tributi e che il 2012 ha costituito il primo anno di attività dell'Unione;

- in base al disposto dell'art. 9 dell'atto costitutivo, il Regolamento di contabilità ed il Regolamento dell'economato attualmente adottati dall'Unione sono quelli del Comune di Castellina Marittima (PI)

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, 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;
- ◆ gli organi di revisione economico-finanziaria delle Unioni di Comuni non sono attualmente tenuti a trasmettere alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti i questionari relativi ai bilanci di previsione e ai rendiconti, ai sensi dell'art. 1, commi 166-167, della legge n.266/2005;
- ◆ per l'anno 2012 le Unioni di Comuni non erano soggette al rispetto delle norme in materia di Patto di stabilità interno

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, 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. 1 al n. 6;

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:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che nel 2012 l'Unione non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- che il 2012 è stato il primo esercizio finanziario in cui l'Unione ha espletato le funzioni ad essa attribuite e, pertanto, non era soggetta alle norme in materia di contenimento e riduzione della spesa di personale e in materia di vincoli assunzionali;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. n. 78/2010;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.09.2012, con delibera del Consiglio dell'Unione n. 12;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 266 reversali e n. 847 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente *non* ha fatto ricorso nel corso dell'esercizio 2012 all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del TUEL;
- *non* sono stati effettuati nel corso dell'esercizio 2012 utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti di cui all'articolo 195 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2013, allegando i documenti previsti;



- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca C.R. Volterra S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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			
Riscossioni	0,00	1.436.831,87	1.436.831,87
Pagamenti	0,00	1.317.562,45	1.317.562,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			119.269,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			119.269,42

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 51.772,87, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.274.447,00
Impegni	(-)	2.222.674,13
Totale avanzo di competenza		51.772,87

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.436.831,87
Pagamenti	(-)	1.317.562,45
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	119.269,42
Residui attivi	(+)	837.615,13
Residui passivi	(-)	905.111,68
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-67.496,55
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	51.772,87

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012 è la seguente:



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	Consuntivo 2012
Entrate titolo I	
Entrate titolo II	1.330.382,00
Entrate titolo III	931.063,07
(A) Totale titoli (I+II+III)	2.261.445,07
(B) Spese titolo I	2.176.345,46
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	0,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	85.099,61
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	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:	33.326,74
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	
-altre entrate (specificare)	33.326,74
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	

() il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.*

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	
Entrate titolo V **	
(M) Totale titoli (IV+V)	0,00
(N) Spese titolo II	33.326,74
(O) differenza di parte capitale (M-N)	
(P) Entrate correnti dest. ad. invest. (G)	33.326,74
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	
Saldo di parte capitale (O+Q)	

**(**) categorie 2,3 e 4.**

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 contributi dalla Regione per servizi educativi	15.980,00	15.980,00
Per contributi dalla Regione per scuole dell'infanzia	24.064,00	24.064,00
Per contributi dalla Regione PEZ	17.934,77	17.934,77
Per contributi dalla Regione per scuole dell'infanzia paritarie	2.612,00	2.612,00
Per contributi dalla Regione per funzioni associate	350.998,00	350.998,00
Per contributi dalla Regione per libri di testo	2.200,90	2.200,90
Per contributi dalla Regione per borse di studio	1.059,52	1.059,52
Per contributi da Comuni per asili nido	2.500,00	2.500,00
Per contributi da Istituto comprensivo	3.300,00	3.300,00
Per contributi dalla Regione per funzioni delegate	3.260,42	3.260,42
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	319.999,98	319.999,98

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

Entrate	importo	Spese	importo
Proventi per sanzioni amm.ve Codice della strada	639.999,95	Oneri straordinari della gestione corrente	271,80
Totale	639.999,95	Totale	271,80

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2012 presenta un **avanzo di Euro 51.772,87**, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			
RISCOSSIONI	0,00	1.436.831,87	1.436.831,87
PAGAMENTI	0,00	1.317.562,45	1.317.562,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			119.269,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			119.269,42
RESIDUI ATTIVI	0,00	837.615,13	837.615,13
RESIDUI PASSIVI	0,00	905.111,68	905.111,68
<i>Differenza</i>			-67.496,55
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			51.772,87

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	10.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	2.173,26
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	39.599,61
Totale avanzo/disavanzo	51.772,87

**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	+	2.274.447,00
Totale impegni di competenza	-	2.222.674,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA		51.772,87

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		51.772,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		51.772,87

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2013 dell'avanzo d'amministrazione non vincolato si ritiene opportuno che lo stesso sia applicato per il finanziamento di spese in c/capitale o per l'eventuale riequilibrio della gestione corrente.

**Analisi del conto del bilancio****a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012**

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2012	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.053.888,25	1.330.382,00	276.493,75	26,24%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	978.000,01	931.063,07	-46.936,94	-4,80%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	283.000,00	13.001,93	-269.998,07	-95,41%
Avanzo di amministrazione applicato			0,00	0,00	
Totale		2.314.888,26	2.274.447,00	-40.441,26	-1,75%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2012	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.029.888,26	2.176.345,46	146.457,20	7,22%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.000,00	33.326,74	31.326,74	1566,34%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	283.000,00	13.001,93	-269.998,07	-95,41%
Totale		2.314.888,26	2.222.674,13	-92.214,13	-3,98%

Si osserva una rilevante sottostima in sede di bilancio di previsione iniziale sia delle entrate da trasferimenti correnti, sia, anche se in misura decisamente inferiore, delle spese correnti.

Peraltro, tali sottostime sono da ritenersi sostanzialmente fisiologiche in considerazione del fatto che il 2012 è stato il primo esercizio di effettivo esercizio delle funzioni amministrative da parte dell'Unione.



b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2012

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.329.384,68	1.330.382,00	997,32	0,08%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	933.005,00	931.063,07	-1.941,93	-0,21%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	283.000,00	13.001,93	-269.998,07	-95,41%
	Avanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00	
	Totale	2.545.389,68	2.274.447,00	-270.942,68	-10,64%

<i>Spese</i>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.226.889,68	2.176.345,46	-50.544,22	-2,27%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	35.500,00	33.326,74	-2.173,26	-6,12%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	283.000,00	13.001,93	-269.998,07	-95,41%
	Totale	2.545.389,68	2.222.674,13	-322.715,55	-12,68%

Si osserva un completo grado di realizzazione delle entrate allocate nel bilancio di previsione definitivo e un lieve scostamento negativo delle spese correnti e delle spese in c/capitale effettivamente impegnate rispetto a quelle previste in sede di bilancio assestato.

**Trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti**

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

	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	0,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	411.588,77
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	3.260,42
Contr. e trasf. da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	915.532,81
Totale	1.330.382,00

Sulla base dei dati esposti si rileva che i trasferimenti correnti erogati dalla Regione risultano così suddivisi:

Traferimenti correnti dalla Regione	2012
Per servizi educativi	15.980,00
Per scuole dell'infanzia	24.064,00
Per PEZ	17.934,77
Per scuole dell'infanzia paritarie	2.612,00
Per funzioni associate	350.998,00
Totale	411.588,77

Traferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	2012
Per libri di testo	2.200,90
Per borse di studio	1.059,52
Totale	3.260,42

Sulla base dei dati esposti si rileva che i trasferimenti correnti erogati da altri enti del settore pubblico risultano così suddivisi:



Traferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	2012
Contributi da Comuni per asili-nido	2.500,00
Trasferimenti da Comuni aderenti all'Unione	909.239,16
Altri trasferimenti da Comuni	493,65
Trasferimenti da Istituto comprensivo	3.300,00
Totale	915.532,81

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2012 sono le seguenti:

	Rendiconto 2012
Proventi dei servizi pubblici	758.081,40
Proventi dei beni dell'ente	0,00
Interessi su anticipamenti e crediti	214,83
Utili netti delle aziende	0,00
Proventi diversi	172.766,84
Totale entrate extratributarie	931.063,07

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministro dell'Interno del 18/02/2013, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Le entrate da servizi pubblici accertate nell'anno 2012 sono state le seguenti:

	Rendiconto 2012
Proventi refezione scolastica	80.850,00
Proventi per contravvenzioni C.d.S.	639.999,95
Proventi per trasporto scolastico	33.000,00
Diritti di segreteria	4.231,45
Totale	758.081,40



	Rendiconto 2012
Proventi refezione scolastica	80.850,00
Proventi per contravvenzioni C.d.S.	639.999,95
Proventi per trasporto scolastico	33.000,00
Diritti di segreteria	4.231,45
Totale	758.081,40

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada

(art. 208 D.Lgs. n. 285/1992)

Nel 2012 sono state accertate entrate da sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada pari a complessivi € 639.999,95.

La parte vincolata del (50%), ammontante ad € 319.999,98,

risulta destinata come segue:

	Accertamento 2012
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	319.999,98
Perc. X Spesa Corrente	100,00%
Spesa per investimenti	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%

Proventi diversi

Le entrate da proventi diversi accertate nell'anno 2012 sono le seguenti:

	Rendiconto 2012
Proventi servizio Ludobaby	40.200,00
Proventi asili nido	9.000,00
Recuperi e rimborsi diversi	371,84
Rimborso spese postali	120.000,00
Proventi da campi solari	3.195,00
Totale	172.766,84

Si invita per l'anno 2013 ad allocare i proventi dei servizi di Ludobaby, asili nido e campi solari nella Categoria 1- Proventi dei servizi pubblici anziché nella Categoria 5 – Proventi diversi.



Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti impegnate, riclassificate per intervento, evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento		2012
01 -	Personale	605.030,32
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	182.511,89
03 -	Prestazioni di servizi	1.067.630,80
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00
05 -	Trasferimenti	280.910,05
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00
07 -	Imposte e tasse	39.990,60
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	271,80
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00
Totale spese correnti		2.176.345,46

Intervento 1 - Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 è relativa ai dipendenti dei Comuni aderenti all'Unione comandati presso l'Unione stessa, le cui retribuzioni ed oneri riflessi vengono rimborsati dall'Unione agli stessi Comuni, nonché al personale stagionale assunto direttamente dall'Unione (Polizia Locale) e al Segretario dell'Unione.

L'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, dovrà trasmettere tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012.

L'organo di revisione invita l'ente a predisporre il documento di programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del TUEL.

Intervento 2 - Spese per acquisto di beni di consumo e/o materie prime

Le principali spese relative all'acquisto di beni di consumo sostenute nel 2012 sono relative a:

- Funzionamento Segreteria, Tributi, Contabilità e Polizia Locale € 7.525,52
- Canoni per installazione e manutenzione software
Segreteria, Anagrafe, Tributi, Contabilità e Polizia Locale € 65.561,73



- Spese per carburanti (Polizia Locale)	€	6.000,00
- Spese per materiale vario	€	2.069,30
- Casermaggio (Polizia locale)	€	4.555,71
- Scuola elementare	€	8.480,32

Intervento 3 - Spese per prestazioni di servizi

Le principali spese relative all'acquisto di servizi sostenute nel 2012 sono relative a:

- Compenso e rimborsi spese di viaggio al Revisore dei conti (IVA e Cap compresi)	€	5.800,00
- Prestazioni varie	€	9.403,16
- Accordo con Unione Valdera per attività di costituzione Unione Colli Marittimi Pisani	€	45.500,00
- Spese postali	€	123.467,60
- Assistenza software	€	12.659,10
- Gestione autovelox	€	141.180,00
- Manutenzione mezzi Polizia Locale	€	7.000,00
- Utenze Scuola materna	€	28.144,29
- Utenze Scuola elementare	€	40.554,44
- Utenze Scuola media	€	62.200,00
- Trasporto scolastico, refezione scolastica e manutenzione	€	392.382,29
- Gestione Asili nido	€	168.431,77

Intervento 5 - Spese per trasferimenti

Le spese per trasferimenti sostenute nel 2012 sono relative a:

- Albo Segretari	€	423,15
- Trasferimento proventi autovelox ai Comuni	€	199.703,53
- Contributi scolastici ad enti	€	40.364,00
- Contributi per assistenza scolastica	€	40.419,37

Intervento 7 - Spese per imposte e tasse

Le spese per imposte e tasse sostenute nel 2012 sono interamente costituite dall'imposta IRAP.

Intervento 8 - Oneri straordinari della gestione corrente

Le spese per oneri straordinari della gestione corrente sostenute nel 2012 sono interamente costituite da rimborsi operati dal servizio di Polizia locale.



Acquisto attrezzature Polizia Locale

€ 2.760,00

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	
- avanzo del bilancio corrente	33.326,74
- alienazione di beni	
- altre risorse	
<i>Parziale</i>	<u>33.326,74</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	
- contributi regionali	
- contributi di altri	
- altri mezzi di terzi	
<i>Parziale</i>	<u>0,00</u>
Totale risorse	<u>33.326,74</u>
Impieghi al titolo II della spesa	33.326,74

In merito si osserva che le spese in c/capitale sostenute dall'Unione sono state interamente autofinanziate. Le spese in c/capitale impegnate nell'anno 2012 sono interamente riferite all'acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature, particolarmente riferite all'acquisto di arredi, attrezzature e macchine d'ufficio e pistole per il servizio di Polizia locale.

Servizi per conto di terzi

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

**Entrate e Spese Servizi per conto di terzi (competenza)**

	ENTRATA	SPESA
	2012	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.852,68	1.852,68
Ritenute erariali	6.973,05	6.973,05
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	1.676,20	1.676,20
Totali	13.001,93	13.001,93

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi per conto di terzi è stato il seguente:

Entrate e Spese Servizi per conto di terzi (cassa)

	ENTRATA	SPESA
	2012	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.852,68	1.852,68
Ritenute erariali	6.973,05	6.973,05
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	1.322,86	1.322,86
Totali	12.648,59	12.648,59

Si segnalano le seguenti voci di maggiore rilievo nella movimentazione delle altre spese per servizi conto terzi, sia in conto competenza che nell'andamento di incassi e pagamenti:

entrate: € 1.322,86

spese: € 1.322,86

sono prevalentemente relative a somme versate da imprese per la partecipazione a gare



d'appalto.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente *non* ha fatto ricorso all'indebitamento nel corso dell'esercizio 2012 e, pertanto, non sosterrà alcuna spesa per interessi passivi e rimborso di quote di capitale nel corso dell'esercizio finanziario 2013. Inoltre, in considerazione del fatto che il 2012 è stato il primo anno di espletamento delle funzioni amministrative ad essa attribuite, l'Unione non ha sostenuto alcuna spesa per interessi passivi e rimborso di quote di capitale nel corso dell'esercizio finanziario 2012.

Contratti di leasing

L'ente *non* ha in corso al 31/12/2012 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 TUEL.

In considerazione del fatto che l'esercizio finanziario 2012 è stato il primo esercizio di gestione delle funzioni amministrative attribuite all'Unione Colli Marittimi Pisani, i residui attivi e passivi esistenti al 31/12/2012 sono interamente riferiti alla gestione di competenza 2012: non sussistono, pertanto, residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente *non* ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio finanziario 2012, né sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.

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 del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

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

**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 C.R. Volterra S.p.A.;
- Economo;
- agente della riscossione delle somme versate in contanti relative alle sanzioni per violazioni al Codice della strada rilevate dall'apparecchiatura autovelox installata nel territorio del suddetto Comune;
- agente della riscossione delle somme versate in contanti relative alle altre sanzioni per violazioni al Codice della strada.

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.

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.

CONTO ECONOMICO

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

	2012
A Proventi della gestione	2.257.750,27
B Costi della gestione	2.109.504,64
Risultato della gestione	148.245,63
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	
Risultato della gestione operativa	148.245,63
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	214,83
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-271,80
Risultato economico di esercizio	148.188,66

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



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 e che la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria debba essere considerata un obiettivo da perseguire. A tal proposito, prende favorevolmente atto del consistente utile di esercizio conseguito dall'ente nel 2012.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Gli oneri straordinari si riferiscono a:

Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		10.271,80
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio (accantonamento f.do svalutaz. crediti)	10.000,00	
da rimborsi e sgravi di sanzioni CdS	271,80	
		0,00
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (da specificare)		
Totale oneri		10.271,80

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 dei proventi e dei costi di carattere eccezionale 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 sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali		17.293,09	-3.574,82	13.718,27
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni		17.293,09	-3.574,82	13.718,27
Rimanenze				
Crediti		871.952,19	-3.479,97	868.472,22
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide		119.269,42		119.269,42
Totale attivo circolante		991.221,61	-3.479,97	987.741,64
Ratei e risconti		31.482,78		31.482,78
Totale dell'attivo		1.039.997,48	-7.054,79	1.032.942,69
Corti d'ordine		20.357,65		20.357,65
Passivo				
Patrimonio netto			148.188,66	148.188,66
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento		884.400,69		884.400,69
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti		3.833,31	-3.479,97	353,34
Totale debiti		888.234,00	-3.479,97	884.754,03
Ratei e risconti				
Totale del passivo		888.234,00	144.708,69	1.032.942,69
Corti d'ordine		20.357,65		20.357,65

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

ATTIVOA. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL 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.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa. E' stata peraltro rilevata una differenza positiva di € 4.324,00 tra l'incremento delle immobilizzazioni materiali da conto finanziario e il totale dei pagamenti del Titolo II; nell'ipotesi in cui i pagamenti a valere sul Titolo I non si riferiscano a beni ad utilità pluriennale, si invita a rettificare conseguentemente l'attivo patrimoniale.

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 del credito Iva.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva.

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.

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.

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'organo di revisione evidenzia che la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione dovrà presentare, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL, le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio, al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.



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.

Guardistallo, 26 aprile 2013

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Marco Menicagli