



## ***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 2013*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2013*

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 2/4/2014 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della Giunta dell'Unione n. 24 del 02/04/2014, 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. 29 del 30/09/2013 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 2013 (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 2013 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, Gestione tributi, Catasto, Viabilità e segnaletica e che il 2013 ha costituito il secondo anno di attività dell'Unione;
- in base al disposto dell'art. 9 dell'atto costitutivo, il Regolamento di contabilità attualmente adottato dall'Unione è quello del Comune di Castellina Marittima (PI).

### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2013, 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. dell'art. 1, commi 166-167, della legge n.266/2005;
- ◆ per l'anno 2013 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. 9;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.



## 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 2013 l'Unione *non* ha fatto ricorso all'indebitamento;
- che l'Unione non è da ritenere soggetta alle norme in materia di contenimento della spesa di personale, in quanto il contenimento dei costi del personale dei Comuni deve essere valutato sotto il profilo sostanziale, sommando alla spesa di personale propria la quota parte di quella sostenuta dall'Unione dei Comuni (delibera n. 8/2011 delle SS.RR. della Corte dei conti);
- 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 30/09/2013, con delibera del Consiglio dell'Unione n. 29;
- 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. 346 reversali e n. 1259 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 2013 all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del TUEL;
- *non* sono stati effettuati nel corso dell'esercizio 2013 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 2014, 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 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			119.269,42
Riscossioni	839.143,74	2.157.877,89	2.997.021,63
Pagamenti	795.740,67	2.063.960,34	2.859.701,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2013</b>			<b>256.590,04</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>256.590,04</b>

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 12.174,72, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.237.299,78
Impegni	(-)	3.225.125,06
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>12.174,72</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.157.877,89
Pagamenti	(-)	2.063.960,34
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	93.917,55
Residui attivi	(+)	1.079.421,89
Residui passivi	(-)	1.161.164,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-81.742,83
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>12.174,72</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013 è la seguente:



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo I		
Entrate titolo II	1.330.382,00	2.030.008,13
Entrate titolo III	931.063,07	1.192.942,48
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>2.261.445,07</b>	<b>3.222.950,61</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>2.176.345,46</b>	<b>2.918.699,85</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>85.099,61</b>	<b>304.250,76</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>33.326,74</b>	<b>250.343,04</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		195.878,14
- altre entrate (specificare)	33.326,74	54.464,90
contributo regionale		54.464,90
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>51.772,87</b>	<b>53.907,72</b>

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

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV		
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>33.326,74</b>	<b>292.076,04</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>33.326,74</b>	<b>250.343,04</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		<b>41.733,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



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	18.892,00	18.892,00
Per contributi dalla Regione per scuole dell'infanzia	136.944,00	136.944,00
Per contributi dalla Regione PEZ	16.655,00	16.655,00
Per contributi dalla Regione per scuole dell'infanzia paritarie	2.642,00	2.642,00
Per contributi dalla Regione per funzioni associate	319.538,43	319.538,43
Per contributi dalla Regione Pacchetto Scuola	10.137,49	10.137,49
Per contributi dalla Regione progetto Tosca	19.939,20	19.939,20
Per contributi da Comuni per asili nido	6.275,00	6.275,00
Per contributi da Istituto comprensivo	3.300,00	3.300,00
Per contributi dalla Regione per funzioni delegate		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	677.333,00	677.333,00
<b>Totale</b>	<b>1.211.656,12</b>	<b>1.211.656,12</b>

Al risultato di gestione 2013 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	850.000,00	Oneri straordinari della gestione corrente	968,15
Totale	850.000,00	Totale	968,15

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2013 presenta un **avanzo di Euro 77.631,69**, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Tota le
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013				119.269,42
RISCOSSIONI	839.143,74	2.157.877,89		2.997.021,63
PAGAMENTI	795.740,67	2.063.960,34		2.859.701,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013				256.590,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				256.590,04
RESIDUI ATTIVI	7.945,60	1.079.421,89		1.087.367,49
RESIDUI PASSIVI	105.161,12	1.161.164,72		1.266.325,84
Differenza				-178.958,35
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013				77.631,69

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

Fondi vincolati	15.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.055,20
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	61.576,49
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>77.631,69</b>

La quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2013 pari ad € 15.000,00 è interamente costituita dall'accantonamento del fondo svalutazione crediti.

**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	+	3.237.299,78
Totale impegni di competenza	-	3.225.125,06
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>12.174,72</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		12.174,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>12.174,72</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014 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 di parte corrente.

**Analisi del conto del bilancio****a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013**

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie		0,00	0,00	
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.925.362,13	2.030.008,13	104.646,00	5,44%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.187.500,00	1.192.942,48	5.442,48	0,46%
<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	14.349,17	-268.650,83	-94,93%
Avanzo di amministrazione applicato		41.733,00	0,00	-41.733,00	
<b>Totale</b>		<b>3.437.595,13</b>	<b>3.237.299,78</b>	<b>-200.295,35</b>	<b>-5,83%</b>

<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.861.477,90	2.918.699,85	57.221,95	2,00%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	293.117,23	292.076,04	-1.041,19	-0,36%
<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	14.349,17	-268.650,83	-94,93%
<b>Totale</b>		<b>3.437.595,13</b>	<b>3.225.125,06</b>	<b>-212.470,07</b>	<b>-6,18%</b>

Si osserva una prudente sottostima in sede di bilancio di previsione iniziale delle entrate da trasferimenti correnti.

Pertanto, tali sottostime sono da ritenersi sostanzialmente fisiologiche in considerazione del fatto che il 2013 è stato il secondo anno di effettivo esercizio delle funzioni amministrative da parte dell'Unione ed inoltre in fase di approvazione del bilancio di previsione non erano ancora definiti i contributi per la gestione associata delle funzioni da parte della Regione.

**b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2013**

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie			0,00	
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	2.033.808,13	2.030.008,13	-3.800,00	-0,19%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.193.330,00	1.192.942,48	-387,52	-0,03%
<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	14.349,17	-268.650,83	-94,93%
Avanzo di amministrazione applicato	41.733,00		-41.733,00	
<b>Totale</b>	<b>3.551.871,13</b>	<b>3.237.299,78</b>	<b>-314.571,35</b>	<b>-8,86%</b>

<i>Spese</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	2.975.753,90	2.918.699,85	-57.054,05	-1,92%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	293.117,23	292.076,04	-1.041,19	-0,36%
<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	14.349,17	-268.650,83	-94,93%
<b>Totale</b>	<b>3.551.871,13</b>	<b>3.225.125,06</b>	<b>-326.746,07</b>	<b>-9,20%</b>

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

**Analisi delle principali poste****Trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti**

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	411.588,77	524.748,12
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	3.260,42	0,00
Contr. e trasf. da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	915.532,81	1.505.260,01
<b>Totale</b>	<b>1.330.382,00</b>	<b>2.030.008,13</b>

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

<b>Traferimenti correnti dalla Regione</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Per servizi educativi	15.980,00	18.892,00
Per scuole dell'infanzia	24.064,00	136.944,00
Pacchetto scuola		10.137,49
Per PEZ	17.934,77	16.655,00
Per progetto Tosca		19.939,20
Per scuole dell'infanzia paritarie	2.612,00	2.642,00
Per funzioni associate	350.998,00	319.538,43
<b>Totale</b>	<b>411.588,77</b>	<b>524.748,12</b>

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



<b>Traferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Contributi da Comuni per asili-nido	2.500,00	6.275,00
Trasferimenti da Comuni aderenti all'Unione	909.239,16	1.498.985,01
Altri trasferimenti da Comuni	493,65	
Trasferimenti da Istituto comprensivo	3.300,00	
<b>Totale</b>	<b>915.532,81</b>	<b>1.505.260,01</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
Proventi dei servizi pubblici	758.081,40	997.643,53
Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00
Interessi su anticip.ni e crediti	214,83	63,88
Utili netti delle aziende	0,00	0,00
Proventi diversi	172.766,84	195.235,07
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>931.063,07</b>	<b>1.192.942,48</b>

### **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 2013 sono state le seguenti:

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>
Proventi refezione scolastica	80.850,00	109.495,71
Proventi per contravvenzioni C.d.S.	639.999,95	850.000,00
Proventi per trasporto scolastico	33.000,00	34.994,00
Diritti di segreteria	4.231,45	3.153,82
<b>Totale</b>	<b>758.081,40</b>	<b>997.643,53</b>

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada**

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

Nel 2013 sono state accertate entrate da sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada pari a complessivi € 850.000,00.

La parte vincolata del (50%), ammontante ad € 363.666,50

risulta destinata come segue:

	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Accertamento 2013</b>
Sanzioni CdS		
a Spesa Corrente	319.999,98	167.788,36
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	46,14%
Spesa per investimenti	0,00	195.878,14
Perc. X Investimenti	0,00%	53,86%

**Proventi diversi**

Le entrate da proventi diversi accertate nell'anno 2013 sono le seguenti:

	<b><i>Rendiconto 2012</i></b>	<b><i>Rendiconto 2013</i></b>
Proventi servizio Ludobaby	40.200,00	32.830,00
Proventi asili nido	9.000,00	38.000,00
Recuperi e rimborsi diversi	371,84	1.555,07
Rimborso spese postali	120.000,00	120.000,00
Proventi da campi solari	3.195,00	2.850,00
<b>Totale</b>	<b>172.766,84</b>	<b>195.235,07</b>



## **Titolo I - Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>		
	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	605.030,32	702.519,56
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	182.511,89	132.933,57
03 - Prestazioni di servizi	1.067.630,80	1.390.845,08
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	280.910,05	644.249,55
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00
07 - Imposte e tasse	39.990,60	47.183,94
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	271,80	968,15
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.176.345,46</b>	<b>2.918.699,85</b>

### **Intervento 1 - Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013 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 2013.

### **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 2013 sono relative a:



Funzionamento Segreteria, Tributi, Contabilità e Polizia Locale	€ 11.799,27
Acquisto software Segreteria, Anagrafe, Tributi, Contabilità e Polizia Locale	€ 38.464,00
Spese per carburanti (Polizia Locale)	€ 6.000,00
Spese per materiale vario	€ 3.042,22
Casermaggio	€ 5.000,00
Scuola materna	€ 2.300,00
Scuola elementare	€ 11.000,00
Scuola media	€ 992,08
Acquisto Libri di testo	€ 11.000
Spese per carburanti (Servizio Istruzione)	€ 24.800,00
Spese per viabilità e segnaletica stradale	€ 65.000,00

### **Intervento 3 - Spese per prestazioni di servizi**

Le principali spese relative all'acquisto di servizi sostenute nel 2013 sono relative a:

Revisore	€ 5.762,38
OIV	€ 3.500,00
Gare e Concorsi	€ 7.499,50
Prestazioni varie	€ 11.988,10
Formazione personale	€ 6.920,00
Spesa per energia elettrica	€ 40.500,00
Spese telefoniche	€ 24.600,00
Spese per consumi idrici	€ 300,00
Spese postali	€ 123.958,00
Spese per riscaldamento	€ 92.153,00
Assistenza software	€ 11339,37
Pulizia locali	€ 3.000,00
Poligono	€ 1.100,00
Indennità P.O. Polizia Locale	€ 1.153,86
Gestione autovelox	€ 141.180,00
Educazione stradale	€ 1.100,00
Manutenzione mezzi P.L.	€ 3.200,00
Scuola materna	€ 9.856,64
Scuola elementare	€ 2.500,00
Scuola media	€ 18.000,00
Assistenza scolastica	€ 27.999,00
Asilo nido	€ 272.550,00
Assicurazioni	€ 3.983,38
Trattamento missioni e rimborso spese viaggi	€ 444,09
Rimborso quota Anci servizi Finanziari comune di Castellina	€ 8.000,00
Spese per commissioni bancarie	€ 1.500,00



Gestione delle entrate tributarie	€ 25.000,00
Progetto Regionale TOSCA	€ 30.225,00
Manutenzione mezzi Servizio Istruzione	€ 20.296,57
Trasporto Scolastico Appalto	€ 175.500,00
Spese per refezione scolastica (appalto)	€ 251.150,00
Spese per colonie marine Viaggi studio campi di sterminio e gite scolastiche	€ 10.503,80
Spese per gestione pagamenti servizi scolastici	€ 3.000,00

**Intervento 5 - Spese per trasferimenti**

Le spese per trasferimenti sostenute nel 2013 sono relative a:

Albo Segretari	€ 185,29
Trasferimenti proventi autovelox ai comuni e provincia	€ 381.085,77
Contributi scolastici ad enti	€ 17.642,00
Contributi per assistenza scolastica	€ 76.892,49
Trasferimenti per servizi di prossimità	€ 30.000,00
Contributo Istituto Comprensivo per Progetto Pegaso	€ 136.944,00

**Intervento 7 - Spese per imposte e tasse**

Le spese per imposte e tasse sostenute nel 2013 sono interamente costituite dall'imposta IRAP.

Irap	€ 47.183,94
------	-------------

**Intervento 8 - Oneri straordinari della gestione corrente**

Le spese per oneri straordinari della gestione corrente sostenute nel 2013 sono interamente costituite da rimborsi operati dal servizio di Polizia locale.

Sgravi e rimborsi	€ 968,15
-------------------	----------

**Intervento 10 - Fondo svalutazione crediti**

Le spese per oneri straordinari della gestione corrente sostenute nel 2013 sono interamente costituite da Fondo svalutazione credito, che sono confluiti nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2013.

Fondo svalutazione credito	€ 15.000,00
----------------------------	-------------

**Titolo II - Spese in conto capitale**

Le spese in c/capitale impegnate nell'anno 2013 sono state così destinate::

Acquisto beni mobili	4.464,90
Acquisto beni mobili ed attrezzature Polizia dell'Unione	19.993,91
Progetto ampliamento scuola materna " Fiorino "	91.733,00
Lavori di viabilità	135.884,23
Segnaletica stradale	40.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>292.076,04</b>



Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo di amministrazione 2012	41.733,00	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse	24.458,81	
<i>Parziale</i>		<u>66.191,81</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	50.000,00	
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi	175.884,23	
<i>Parziale</i>		<u>225.884,23</u>
<b>Totale risorse</b>		<b>292.076,04</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>292.076,04</b>

In merito si osserva che le spese in c/capitale sostenute dall'Unione sono state autofinanziate nella misura del 22,7%.

#### 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)**

	<i>ENTRATA</i>	<i>ENTRATA</i>	<i>SPESA</i>	<i>SPESA</i>
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.852,68	2.011,04	1.852,68	2.011,04
Ritenute erariali	6.973,05	8.632,79	6.973,05	8.632,79
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	1.205,34	0,00	1.205,34
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	1.676,20		1.676,20	
<b>Totali</b>	<b>13.001,93</b>	<b>14.349,17</b>	<b>13.001,93</b>	<b>14.349,17</b>



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)**

	<i>ENTRATA</i>	<i>ENTRATA</i>	<i>SPESA</i>	<i>SPESA</i>
	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>2013</i>
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.852,68	2.011,04	1.852,68	2.011,04
Ritenute erariali	6.973,05	8.632,79	6.973,05	8.632,79
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	1.205,34	0,00	1.205,34
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	1.322,86		1.322,86	
<b>Totali</b>	<b>12.648,59</b>	<b>14.349,17</b>	<b>12.648,59</b>	<b>14.349,17</b>

**Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente *non* ha fatto ricorso all'indebitamento nel corso dell'esercizio 2013, né ha in essere contratti di finanza derivata.

**Contratti di leasing**

L'ente *non* ha in corso al 31/12/2013 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

In considerazione del fatto che l'esercizio finanziario 2013 è stato il secondo esercizio di gestione delle funzioni amministrative attribuite all'Unione Colli Marittimi Pisani, i residui attivi e passivi esistenti al 31/12/2013 provenienti dalla gestione residui sono interamente riferiti all'esercizio 2012.

L'Ente ha provveduto, con Determinazione n. 56 (sett. 5) del 28/03/2014, al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	835.115,13	839.143,74	5.445,60	844.589,34	9.474,21
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. VI	2.500,00		2.500,00	2.500,00	
<b>Totale</b>	<b>837.615,13</b>	<b>839.143,74</b>	<b>7.945,60</b>	<b>847.089,34</b>	<b>9.474,21</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	884.400,69	783.843,93	96.360,88	880.204,81	4.195,88
C/capitale Tit. II	20.357,65	11.543,40	8.800,24	20.343,64	14,01
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	353,34	353,34		353,34	
<b>Totale</b>	<b>905.111,68</b>	<b>795.740,67</b>	<b>105.161,12</b>	<b>900.901,79</b>	<b>4.209,89</b>

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	9.513,51
Minori residui attivi	39,32
Minori residui passivi	4.209,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>13.684,08</b>

**Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	4.195,88
Gestione in conto capitale	14,01
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>4.209,89</b>

I seguenti residui attivi dell'importo complessivo di € 1.087.367,49 sono stati attualmente incassati nell'esercizio 2014 per l'importo di € 608.953,17 e pertanto rimane da incassare la somma di € 478.414,32.

**Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente *non* ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio finanziario 2013, 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 2013, 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 2014, 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 dell'Unione;
- 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	2013
A Proventi della gestione	2.257.750,27	3.217.549,15
B Costi della gestione	2.109.504,64	2.884.490,61
<b>Risultato della gestione</b>	<b>148.245,63</b>	<b>333.058,54</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		63,88
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>148.245,63</b>	<b>333.122,42</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	214,83	
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-271,80	-113.944,16
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>148.188,66</b>	<b>219.178,26</b>

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 2013.

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.

Si osserva un significativo miglioramento sia del risultato economico della gestione operativa, sia del risultato economico complessivo, peraltro influenzato negativamente nel 2013 da oneri di natura straordinaria. Gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		107.701,15
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
( finanziati con mezzi propri)	91.733,00	
da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio (accantonamento f.do svalutaz. crediti)	15.000,00	
da rimborsi e sgravi di sanzioni CdS	968,15	
		6.243,01
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per valorizzazione patrimonio dei comuni	6.243,01	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>113.944,16</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro: rileva zione 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 31/12/2013 sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2013</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	13.718,27	30.261,57	-8.000,20	35.979,64
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>13.718,27</b>	<b>30.261,57</b>	<b>-8.000,20</b>	<b>35.979,64</b>
Rimanenze				
Crediti	868.472,22	288.591,95	-5.337,61	1.151.726,56
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	119.269,42	137.320,62		256.590,04
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>987.741,64</b>	<b>425.912,57</b>	<b>-5.337,61</b>	<b>1.408.316,60</b>
Ratei e risconti	31.482,78	-3.873,89		27.608,89
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1.032.942,69</b>	<b>452.300,25</b>	<b>-13.337,81</b>	<b>1.471.905,13</b>
Conti d'ordine	20.357,65	141.429,98		161.787,63
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	148.188,66		219.178,26	367.366,92
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	884.400,69	220.137,52		1.104.538,21
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	353,34	-353,34		0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>884.754,03</b>	<b>219.784,18</b>		<b>1.104.538,21</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>1.032.942,69</b>	<b>219.784,18</b>	<b>219.178,26</b>	<b>1.471.905,13</b>
Conti d'ordine	20.357,65	141.429,98		161.787,63

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

**ATTIVO****A. 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. La differenza di € 120.370,48 è costituita da trasferimenti di capitale a favore dei comuni aderenti all'Unione e da spese incrementative del relativo patrimonio.

#### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 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 31.12.2013 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 31/12/2013 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 31.12.2013 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 2013.

Guardistallo, 2 aprile 2014

**IL REVISORE DEI CONTI**

*Dott. Marco Menicagli*