

ALLEGATO 12  
(previsto dall'art. 41, comma 1)

**QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI**

*All. "D"*

	ANNO N	ANNO N-1	+ o -
	2011	2010	
<b>A. RICAVI</b>	<b>2.693.479,00</b>	<b>1.911.190,00</b>	<b>782.289,00</b>
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
<b>B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"</b>	<b>2.693.479,00</b>	<b>1.911.190,00</b>	
Consumi di materie prime e servizi esterni	702.182,00	512.807,00	189.375,00
<b>C. VALORE AGGIUNTO</b>	<b>3.395.661,00</b>	<b>2.423.997,00</b>	
Costo del lavoro	745.203,00	784.336,00	-39.133,00
<b>D. MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>1.246.094,00</b>	<b>614.047,00</b>	
Ammortamenti	515.343,00	499.835,00	15.508,00
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00
<b>E. RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>179.508,00</b>	<b>-204.766,00</b>	
Proventi ed oneri finanziari	222,00	100,00	122,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-7.500,00	0,00	-7.500,00
<b>F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE</b>	<b>172.230,00</b>	<b>-204.666,00</b>	
Proventi ed oneri straordinari	11.717,00	-28.538,00	40.255,00
<b>G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>183.947,00</b>	<b>-233.204,00</b>	
Imposte di esercizio	47.835,00	52.848,00	-5.013,00
<b>H. AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO</b>	<b>136.112,00</b>	<b>-286.052,00</b>	

**Att. "E"**

**STATO PATRIMONIALE**

Allegato 13  
(previsto dall'art. 42, comma 1)

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2011	2010		2011	2010
<b>A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE</b>  <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b> I. Immobilizzazioni immateriali 1) Costi di impianto e di ampliamento 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 5) Avviamento 6) Immobilizzazioni in corso e acconti 7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi 8) Altre  <b>Totale</b>  II. Immobilizzazioni materiali 1) Terreni e fabbricati 2) Impianti e macchinari 3) Attrezzature industriali e commerciali 4) Automezzi e motomezzi 5) Immobilizzazioni in corso e acconti 6) Diritti reali di godimento 7) Altri beni  <b>Totale</b>  III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo 1) Partecipazione in: a) imprese controllate b) imprese collegate c) imprese controllanti d) altre imprese e) altri enti 2) Crediti a) verso imprese controllate b) verso imprese collegate c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici d) verso altri 3) Altri titoli 4) Crediti finanziari diversi  <b>Totale</b>  <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>					
	1.034.180,00	1.421.120,00	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b> I. Fondi di cotazioni II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi III. Riserve di rivalutazione IV. Contributi a fondo perduto V. Contributi per ripiano disavanzi VI. Riserve statutarie VII. Altre riserve distintamente indicate VIII. Avanzi (disavanzi) economici portati a nuovo IX. Avanzo (disavanzo) economico di esercizio	2.415.589,00	2.701.641,00
	955.719,00	665.335,00	<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	136.112,00	-286.052,00
	1.999.899,00	2.086.455,00	<b>B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE</b> 1) per contributi a destinazione vincolata 2) per contributi indistinti per la gestione 3) per contributi in natura	2.551.701,00	2.415.589,00
	700.950,00	718.767,00	<b>Totale contributi in conto capitale (B)</b>		
	63.712,00	66.026,00			
	64.790,00	84.262,00			
	87.094,00				
	37.069,00	31.184,00			
	953.615,00	900.239,00			
	9.515,00	17.015,00			
	9.515,00	17.015,00			
	2.963.029,00	3.003.709,00			

STATO PATRIMONIALE

Allegato 13  
(previsto dall'art.42, comma 1)

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2011	2010		2011	2010
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			<b>C) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
I. Rimanenze			1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			2) per imposte		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			3) per altri rischi ed oneri futuri		
3) lavori in corso			4) per ripristino investimenti		
4) prodotti finiti e merci	193.166,00	208.768,00	<b>Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)</b>		
5) acconti					
<b>Totale</b>	<b>193.166,00</b>	<b>208.768,00</b>	<b>D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>314.859,00</b>	<b>284.684,00</b>
II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			<b>E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>		
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	66.072,00	109.678,00	1) Obbligazioni		
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi			2) verso le banche		
3) Crediti verso imprese controllate e collegate			3) verso altri finanziatori		
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	1.507.543,00	1.728.416,00	4) acconti		
4-bis) Crediti tributari			5) debiti verso fornitori	2.220.510,00	1.885.672,00
4-ter) Imposte anticipate			6) rappresentati da titolo di credito		
5) Crediti verso gli altri			7) verso imprese controllata, collegate e controllanti		
<b>Totale</b>	<b>1.573.615,00</b>	<b>1.838.094,00</b>	8) debiti tributari		
III. Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
1) Partecipazioni in imprese controllate			10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		
2) Partecipazioni in imprese collegate			11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	117.000,00	247.273,00
3) Altre partecipazioni			12) debiti diversi	775,00	839,00
4) Altri titoli			<b>Totale</b>	<b>2.338.285,00</b>	<b>2.133.784,00</b>
<b>Totale</b>			<b>Totale debiti (E)</b>	<b>2.338.285,00</b>	<b>2.133.784,00</b>
IV. Disponibilita'			<b>F) RATEI E RISCONTI</b>		
1) depositi bancari e postali			1) Ratei passivi		
2) assegni			2) Risconti passivi	1.515.489,00	1.694.094,00
3) denaro e valori in cassa	1.983.149,00	1.468.029,00	3) Aggio su prestiti		
<b>Totale</b>	<b>1.983.149,00</b>	<b>1.468.029,00</b>	4) Riserve tecniche		
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>3.749.930,00</b>	<b>3.514.891,00</b>	<b>Totale ratei e risconti (F)</b>	<b>1.515.489,00</b>	<b>1.694.094,00</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			<b>Totale passivo e netto</b>	<b>6.720.334,00</b>	<b>6.528.151,00</b>
1) Ratei attivi					
2) Risconti attivi	7.375,00	9.551,00			
<b>Totale ratei e risconti (D)</b>	<b>7.375,00</b>	<b>9.551,00</b>			
<b>Totale attivo</b>	<b>6.720.334,00</b>	<b>6.528.151,00</b>			

## PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE ALLA DATA DEL 31/12/2011

*All. "7"*

DATA DI ACQUISTO	UBICAZIONE	DESCRIZIONE SOMMARIA	PREZZO DI ACQUISTO	REDDITO DOMINICALE	REDDITO AGRARIO	DESTINAZIONE
21/07/2000	Brigandone – Romiti Bagnatoio Comune di San Godendo (FI)	Terreni e fondi rustici con sovrastanti ruderi rurali	€ 180.759,91	€ 375,11	€ 342,77	Misure di conservazione
22/12/2000	Bertesca – Eremo Nuovo Ciardella Comune di Bagno di Romagna (FO)	Terreni e fondi rustici con sovrastanti ruderi rurali	€ 154.937,07	€ 988,41	€ 1.048,86	Misure di conservazione
13/07/2001	Brigandone - Romiti - Bagnatoio Comuni di San Godenzo e Marrani (FI)	Terreni e fondi rustici con sovrastanti ruderi rurali	€ 196.253,62	€ 334,67	€ 383,03	Misure di conservazione
13/12/2001	Montecavallo di Sotto – Loc. Corniolo Comune di Santa Sofia (FO)	Terreni e fondi rustici con sovrastanti ruderi rurali	€ 61.974,83	€ 333,03	€ 454,22	Misure di conservazione
11/12/2002	Loc. Paretaio Comune di Bagno di Romagna (FO)	Terreno ad uso agricolo	Acquisizione gratuita	€ 0,19	€ 0,50	Misure di conservazione
13/10/2003	Loc. Molino di Corezzo Comune di Chiusi della Verna	Terreno ad uso agricolo	€ 25.000,00	€ 82,62	€ 37,06	Misure di conservazione
21/11/2003	Loc. Capo d'Arno Comune di Stia	Terreno ad uso agricolo	€ 214.742,78	€ 456,29	€ 304,16	Misure di conservazione
29/11/2003	Frazione di Moggiona Comune di Poppi	Terreno ad uso agricolo	€ 73.100,00	€ 89,28	€ 77,79	Misure di conservazione

**NOTA INTEGRATIVA  
AL RENDICONTO GENERALE 2011  
redatto ai sensi del capo III del D.P.R. N°97/03**

Preliminarmente, si rileva che il Rendiconto Generale in esame è redatto secondo le vigenti normative in materia.

Il Rendiconto Generale dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 è stato redatto nel rispetto delle norme previste dalla normativa vigente, in particolare dal D.P.R. 97/2003 ed è costituito dal Conto del Bilancio, dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale, dall'Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente e dalla Nota Integrativa (tale elemento risulta allegato allo Stato Patrimoniale).

Al Rendiconto Generale sono allegati, come previsto dal D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 - articolo 38, comma 2: a) la situazione amministrativa; b) la relazione sulla gestione; c) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti. E' altresì prevista la Relazione Illustrativa del Presidente dell'Ente (art. 38, comma 3).

Il contenuto della Nota Integrativa è disciplinato dall'articolo 44 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 che, schematicamente, prevede l'illustrazione dei seguenti punti:

**1. Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale**

**2. Analisi delle voci del Conto di Bilancio**

2.a) Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive

2.b) Analisi puntuale del risultato di amministrazione con evidenziazione della composizione e destinazione;

2.c) Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione del fondo di riserva;

2.d) Composizione residui attivi e passivi per ammontare e per anno nonché, per quelli attivi, la classificazione in base al diverso grado di esigibilità;

2.e) Composizione disponibilità liquide (tesoriere, cassa interna, casse decentrate);

### **3. Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale**

Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale dell'anno 2011;

### **4. Analisi delle voci del Conto Economico**

Analisi delle voci del Conto Economico dell'anno 2011;

### **5. Altre notizie integrative**

5.a) Composizione dei contributi in conto capitale ed in conto esercizio e la loro destinazione finanziaria ed economico-patrimoniale;

5.b) Dati relativi al personale dipendente;

5.c) Elementi richiesti dall'art. 2.427 C.C., da altre norme e dai principi contabili applicabili;

5.d) Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

5.e) Elenco contenziosi:

## **1) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE**

Nella redazione del rendiconto generale, nonché, nella valutazione delle voci di bilancio sono stati osservati criteri generali di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica degli elementi patrimoniali attivi e passivi considerati e nella prospettiva della continuazione dell'attività sociale.

Il Bilancio è stato formato con l'osservanza dei principi di redazione previsti dall'art. 2426 (così come modificato dal decreto legislativo 17 gennaio 2003 n. 6 con effetti dal primo gennaio 2004) del Codice Civile, facendo ricorso, ove consentito, ai principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali. Costante riferimento è stato rinvenuto, ove del caso, nei principi emanati a cura dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, come revisionati ed integrati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Nella stesura dei documenti afferenti il Rendiconto Generale è stata presa a riferimento la nota avente per oggetto: "Enti pubblici Istituzionali – Linee Guida sulla rappresentazione contabile di talune poste di bilancio" emanata dal Ministero Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio VII – protocollo 0099836 del 19/09/2002.

Ad oggi gli strumenti informatici necessari allo sviluppo delle varie attività non presentano ancora le richieste caratteristiche di completezza, pertanto, così come di seguito specificato, la formazione dei dati per la predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico deriva da un'attività di riclassificazione delle risultanze del Bilancio Finanziario tendendo alla realizzazione e rappresentazione dei medesimi dati sulla base dei criteri di competenza economica. Ciò in relazione alla possibilità di fatto consentita dal Dpr 97/03 laddove, nel prescrivere la rappresentazione degli schemi civilistici, non impone tuttavia la tenuta di una contabilità generale secondo il metodo della Partita Doppia affiancata alla Contabilità Finanziaria che rimane comunque uno degli obiettivi per l'impostazione contabile nell'immediata prospettiva di questo Ente.



I valori esposti negli allegati al Bilancio costituiti da Stato Patrimoniale e Conto Economico sono espressi in unità di Euro ai sensi dell'art. 2423 del codice civile.

## **2. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DI BILANCIO**

In base all'art. 39 del Dpr 97/03, il Conto del Bilancio si compone del Rendiconto Finanziario Decisionale e del Rendiconto Finanziario Gestionale.

### **2.a) Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive**

Il Rendiconto Finanziario Decisionale si articola in UPB di 1^ livello, così come il Preventivo Finanziario Decisionale. Per le motivazioni riportate nella relazione al Bilancio di Previsione 2011, cui si rinvia, è stato istituito, per l'anno 2011, un unico centro di responsabilità denominato "centro di responsabilità amministrativa/direzione".

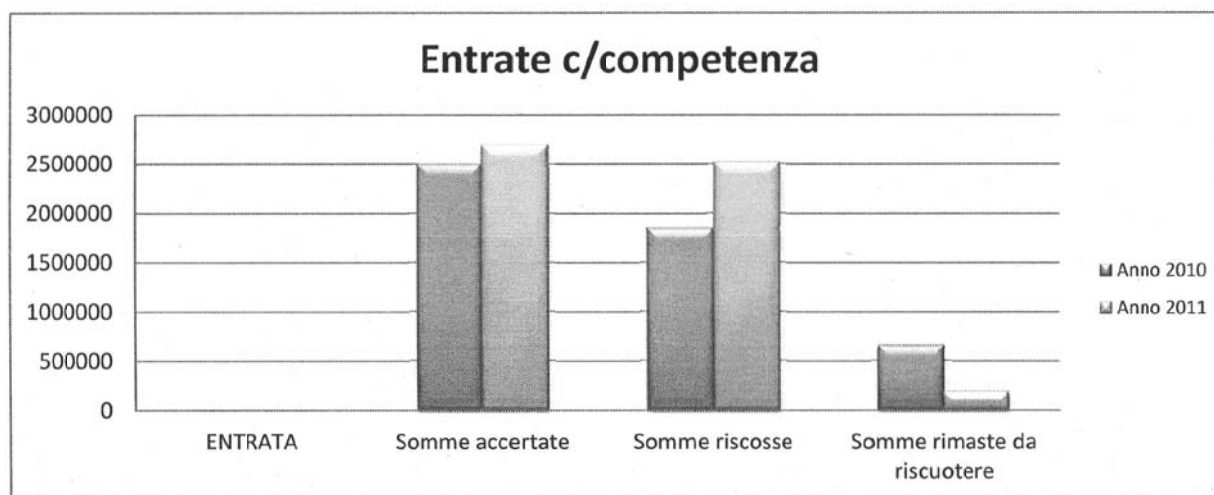
Il Rendiconto Finanziario Gestionale si articola in capitoli così come il Preventivo Finanziario Gestionale ed evidenzia: le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere; le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare; la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti; le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui; il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

<b>ENTRATA</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Somme accertate	€ 2.491.570,50	€ 2.687.623,73
Somme riscosse	€ 1.839.553,36	€ 2.508.861,56
Somme rimaste da riscuotere	€ 652.017,14	€ 178.762,17
Residui attivi iniziali	€ 1.618.464,46	€ 1.838.094,13
Residui riscossi	€ 378.885,47	€ 434.056,49
Residui radiati	€ 53.502,00	€ 9.184,60
Residui attivi finali	€ 1.838.094,13	€ 1.394.853,04
<b>USCITA</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Somme impegnate	€ 2.620.552,67	€ 2.673.022,33
Somme pagate	€ 1.345.876,06	€ 1.192.760,44
Somme rimaste da pagare	€ 1.274.676,61	€ 1.480.261,89
Residui passivi iniziali	€ 1.571.236,55	€ 2.133.783,83
Residui pagati	€ 647.714,93	€ 1.235.037,39
Residui radiati	€ 64.414,40	€ 40.723,88
Residui passivi finali	€ 2.133.783,83	€ 858.022,56

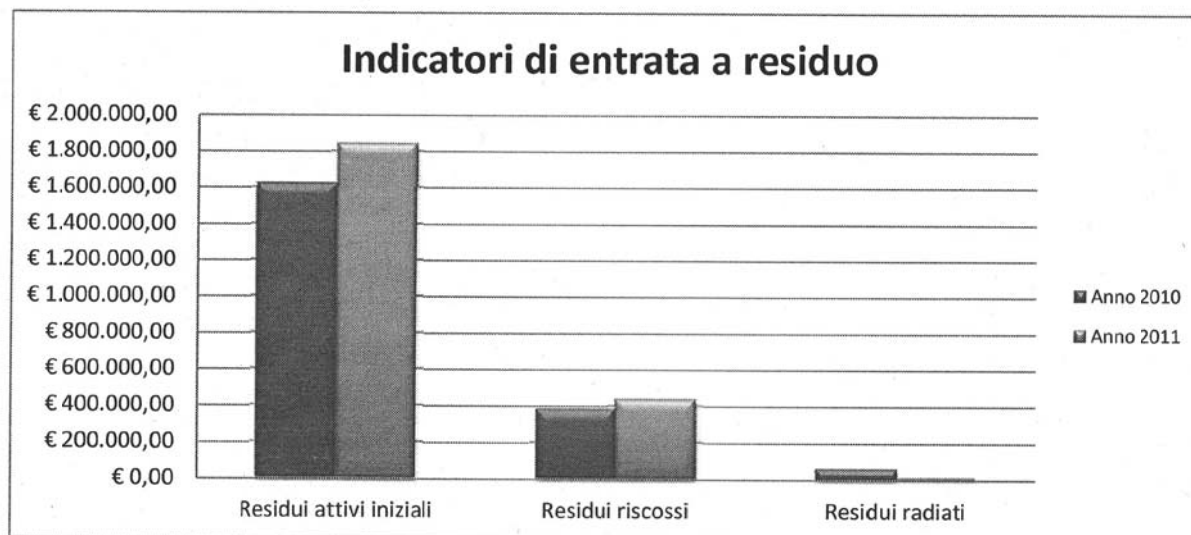
Partendo dai dati sopra esposti è possibile elaborare significativi indici sull'andamento finanziario dell'Ente nel 2010 e nel 2011 e porli a raffronto.

## Indicatori di Entrata

INDICATORI DI ENTRATA	2010	2011
Tasso di riscossione (riscosso/accertato)	73,83%	93,35%
Tasso di smaltimento residui (riscossi+radiati/residui iniziali)	26,72%	24,11%



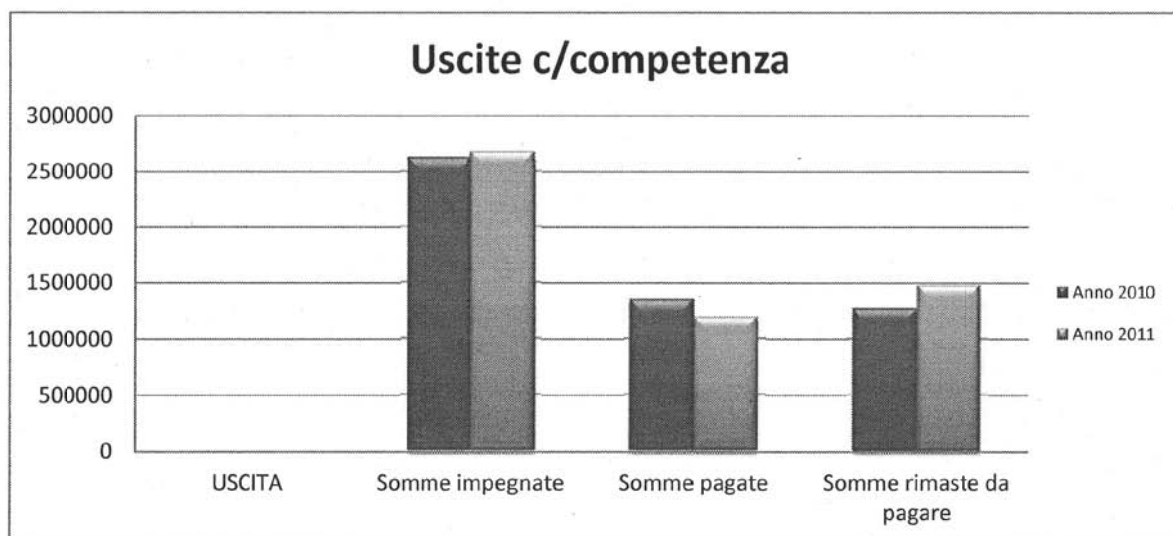
Come si evince dai suesposti indicatori di Entrata in c/competenza si ha un tasso di riscossione nell'anno 2011 più alto rispetto all'anno 2010 anche in relazione ad un'intensa attività di sollecito per la riscossione di crediti iscritti a bilancio nel 2011.



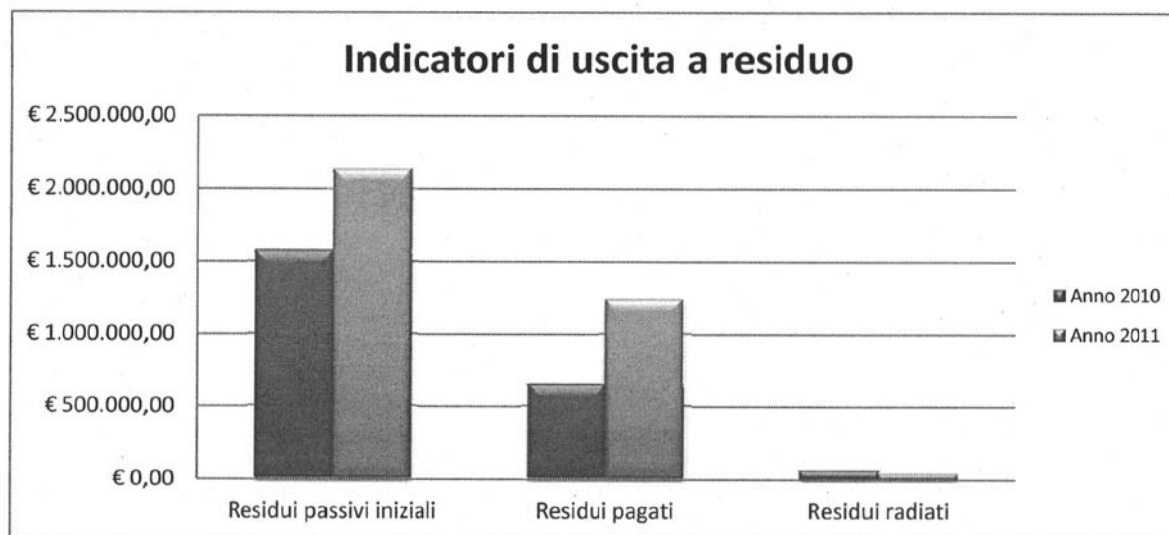
Nell'indicatore relativo alle Entrate a residuo sono stati inseriti anche i dati relativi ai residui radiati per riaccertamento oltre che riscossi. Dalle percentuali si evince che tale tasso di liquidazione tra l'anno 2011 e l'anno 2010 è rimasto pressoché invariato.

### Indicatori di Uscita

INDICATORI DI USCITA	2010	2011
Tasso di liquidazione (pagato/impegnato)	51,36%	44,62%
Tasso di smaltimento residui (pagati+radiati/residui iniziali)	45,32%	59,79%



Per quanto riguarda le somme pagate sulla competenza impegnata si rileva una modesta riduzione dell'indice di smaltimento rispetto all'anno precedente pur mantenendo un discreto livello della capacità di liquidazione.



Analogamente all'indicatore relativo alle entrate a residuo, anche per quello relativo alle uscite a residuo sono stati inseriti i dati relativi ai residui radiati per riaccertamento oltre che relativi a quelli pagati. Dalle percentuali si evince che tale tasso di liquidazione tra l'anno 2010 e l'anno 2011 è notevolmente aumentato mantenendo un discreto livello della capacità di smaltimento dei residui passivi.

Nelle tabelle che seguono vengono esposti i dati finali sia della gestione di cassa che della complessiva gestione finanziaria dell'esercizio 2011:

## RISULTANZE FINALI GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2011

·Accertamenti	€	2.687.623,73
·Impegni	€	2.673.022,33
·Avanzo competenza	€	<b>14.601,40</b>
·Minori accertamenti	€	1.286.661,07
·Maggiori accertamenti	€	1.519,00
·Minori impegni	€	1.299.743,47
·Avanzo competenza	€	<b>14.601,40</b>
Il risultato complessivo di amministrazione è il seguente:		
·Fondo di cassa al 31/12/2011	€	1.983.149,48
·Residui attivi al 31/12/2011	€	1.573.615,21
·Residui passivi al 31/12/2011	€	2.338.284,45
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2011	€	<b>1.218.480,24</b>

**2.b) Analisi puntuale del risultato di amministrazione con evidenziazione della composizione e destinazione**

Nel complesso, il risultato di amministrazione ha determinato un AVANZO di amministrazione pari a € 1.218.480,24 verificato da:

Avanzo di amm.ne al 31/12/2010	<b>1.172.339,56 (+)</b>
Sopravvenienze attive	40.723,88 (+)
Sopravvenienze passive	9.184,60 (-)
Avanzo di competenza 2011	14.601,40 (+)
<b>AVANZO di amm.ne al 31/12/2011</b>	<b>1.218.480,24</b>

Tale avanzo viene totalmente destinato come risulta dalla tabella seguente:

(A) Avanzo di amministrazione anno 2011	€ 1.218.480,24
(B) Destinazione vincolata	€ 923.114,01
<b><i>C) Avanzo Disponibile (A - B)</i></b>	<b>€ 295.366,23</b>
(D) Destinazione avanzo disponibile in sede di Preventivo	€ 30.000,00
(E) Integrazione in sede di Rendiconto Generale 2011	€ 265.366,23
<b>Avanzo da distribuire (C - D - E)</b>	<b>€ 0,00</b>

In merito alla destinazione dell'avanzo di amministrazione si evidenzia che:

- ✓ la somma complessiva di **€ 923.114,01** stanziata in vari capitoli in sede di redazione del Bilancio di Previsione 2012 ed integrata in questa sede è completamente vincolata come si evince dalla seguente tabella: