



COMUNE DI MONTEVARCHI

(Provincia di Arezzo)

Relazione dell'organo di revisione

*– sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2011*

*– sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2011*

L'organo di revisione

VERDI SANDRA

GEDEONE ANTONIO

SANTOPIETRO PATRIZIO

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	
- Verifiche preliminari	6
- Gestione finanziaria	7
- Risultati della gestione	
a) saldo di cassa	8
b) risultato della gestione di competenza	9
c) risultato di amministrazione	12
d) conciliazione dei risultati finanziari	13
- Analisi del conto del bilancio	
a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto	14
b) trend storico gestione di competenza	15
c) verifica del patto di stabilità interno	16
d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti	16
- Analisi delle principali poste	
a) Entrate tributarie	17
b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani	18
c) Contributo per permesso di costruire	18
d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti	19
e) Entrate extratributarie	20
f) Proventi dei servizi pubblici	20
g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	21
h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada	22
i) Utilizzo plusvalenze	22
l) Proventi beni dell'ente	23
m) Spese correnti	23
n) Spese per il personale	23
o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	26
p) Spese in conto capitale	26
q) Servizi per conto terzi	26
r) Indebitamento e gestione del debito	27
s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata	29
t) contratti di leasing	29
- Analisi della gestione dei residui	30
- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	32
- Tempestività pagamenti	33
- Parametri di deficiarietà strutturale	33
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	34
CONTO ECONOMICO	35
CONTO DEL PATRIMONIO	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
CONCLUSIONI	42

INTRODUZIONE

I sottoscritti *Sandra Verdi, Antonio Gedeone e Patrizio Santopietro*, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 76 del 30/09/2009;

◆ ricevuta in data 30/03/2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con deliberazione della Giunta n. 62 del 29/03/2012, completi di:

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

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

- relazione tecnica dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 79 del 29/09/2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni; per gli esterni, alcuni ancora in fase di acquisizione;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11, del D.L. 112/2008 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - conto economico esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;

- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 92 del 12/09/2007;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- ◆ che 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. 22;
- ◆ non si sono rilevate irregolarità durante l'esercizio.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

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 l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29/09/2011, con deliberazione del Consiglio n. 79;
- che l'ente non ha rilevato l'esistenza e non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5659 reversali e n. 8246 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è determinato il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2011 risultano totalmente reintegrati;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- sono in corso di acquisizione i conti della gestione degli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L.;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena SpA Filiale di Montevarchi , reso il 26 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			181.875,84
Riscossioni	8.453.174,09	16.529.840,86	24.983.014,95
Pagamenti	8.213.075,01	16.833.250,97	25.046.325,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			118.564,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			118.564,81

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	460.748,61	0,00
Anno 2010	181.875,84	0,00
Anno 2011	118.564,81	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.220,51, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	26.646.547,79
Impegni	(-)	26.638.327,28
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		8.220,51

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	16.529.840,86
Pagamenti	(-)	16.833.250,97
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-303.410,11
Residui attivi	(+)	10.116.706,93
Residui passivi	(-)	9.805.076,31
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	311.630,62
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	8.220,51

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2010	consuntivo 2011
Entrate titolo I	10.206.399,02	14.732.089,95
Entrate titolo II	5.506.486,85	1.232.809,72
Entrate titolo III	3.656.459,15	4.347.784,93
(A) Totale titoli (I+II+III)	19.369.345,02	20.312.684,60
(B) Spese titolo I	19.147.880,48	20.209.394,40
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	891.952,32	965.659,82
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-670.487,78	-862.369,62
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	786.287,78	911.119,62
-contributo per permessi di costruire	786.287,78	911.119,62
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		0,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	115.800,00	48.750,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	115.800,00	48.750,00
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	7.964.041,65	4.507.945,48
Entrate titolo V **	1.480.647,75	,
(M) Totale titoli (IV+V)	9.444.689,40	4.507.945,48
(N) Spese titolo II	8.729.601,86	3.637.355,35
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	115.800,00	48.750,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	54.069,65	93.294,13
Saldo di parte capitale (O+Q)	98.669,41	101.514,64

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.257.410,31	2.257.410,31
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	911.119,62	911.119,62
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	48.750,00	48.750,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	3.217.279,93	3.217.279,93

Al risultato di gestione 2011 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

- Oneri straordinari della gestione corrente:

- € 107.833,48 per rilevazioni statistiche (XV° Censimento generale della popolazione e varie indagini ISTAT);
- € 98.626,42 per elezioni amministrative comunali.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 14.807,06, come risulta dai seguenti elementi:

PAGAMENTI	8.213.075,01	16.833.250,97	25.046.325,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			118.564,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			118.564,81
RESIDUI ATTIVI	8.612.777,27	10.116.706,93	18.729.484,20
RESIDUI PASSIVI	9.028.165,64	9.805.076,31	18.833.241,95
<i>Differenza</i>			-103.757,75
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			14.807,06

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	14.807,06
	Totale avanzo/disavanzo	14.807,06

Nel Conto del Tesoriere al 31/12/2011 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	26.646.547,79
Totale impegni di competenza	-	26.638.327,28
SALDO GESTIONE COMPETENZA		8.220,51

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	654.328,68
Minori residui passivi riaccertati	+	567.621,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		-86.707,58

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		8.220,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		-86.707,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		93.294,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		14.807,06

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	54.069,65	93.294,13	14.807,06
TOTALE	54.069,65	93.294,13	14.807,06

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	11.028.489,95	14.732.089,95	3.703.600,00	34%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	4.546.200,00	1.232.809,72	-3.313.390,28	-73%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.128.340,57	4.347.784,93	219.444,36	5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	10.417.694,01	4.507.945,48	-5.909.748,53	-57%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.800.000,00	1.825.917,71	-2.974.082,29	-62%
Avanzo di amministrazione applicato			93.294,13	93.294,13	----
Totale		34.920.724,53	26.739.841,92	-8.180.882,61	-23%

Spese		<i>Previsione iniziale 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	19.953.974,25	20.209.394,40	255.420,15	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	9.200.844,01	3.637.355,35	-5.563.488,66	-60%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	965.906,27	965.659,82	-246,45	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.800.000,00	1.825.917,71	-2.974.082,29	-62%
Totale		34.920.724,53	26.638.327,28	-8.282.397,25	-24%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- dalla tabella emergono i primi effetti dell'introduzione del "Federalismo Fiscale Municipale" con la contabilizzazione del Fondo Sperimentale di Riequilibrio e della Compartecipazione IVA, accertati al Titolo I° dell'entrata, e la contestuale riduzione dei Trasferimenti dello Stato a carattere generale, accertati al Titolo II° dell'entrata.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2009	2010	2011
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	10.073.045,20	10.206.399,02	14.732.089,95
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.937.155,81	5.506.486,85	1.232.809,72
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	4.131.932,98	3.656.459,15	4.347.784,93
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	4.807.527,33	7.964.041,65	4.507.945,48
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		1.480.647,75	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	1.879.304,77	1.779.953,59	1.825.917,71
Totale Entrate	25.828.966,09	30.593.988,01	26.646.547,79

Spese	2009	2010	2011
<i>Titolo II</i> Spese correnti	19.239.811,53	19.147.880,48	20.209.394,40
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	3.618.199,67	8.729.601,86	3.637.355,35
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	1.385.764,42	891.952,32	965.659,82
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	1.879.304,77	1.779.953,59	1.825.917,71
Totale Spese	26.123.080,39	30.549.388,25	26.638.327,28

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-294.114,30	44.599,76	8.220,51
---	--------------------	------------------	-----------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	296.960,87	54.069,65	93.294,13
--	-------------------	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	2.846,57	98.669,41	101.514,64
--------------------------	-----------------	------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza
	mista
accertamenti titoli I,II e III	20.312.684,60
impegni titolo I	20.209.394,40
riscossioni titolo IV	4.019.419,90
pagamenti titolo II	3.104.080,60
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	1.018.629,50
Obiettivo programmatico 2010	1.006.878,38
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	11.751,12

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto, in data 29/03/2012 prot. 10.073, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2011, trasmesso in data 19/09/2011, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	3.270.000,00	3.380.000,00	3.380.000,00	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	145.452,60	135.000,00	160.861,67	25.861,67
Addizionale IRPEF	2.396.126,18	2.472.000,00	2.472.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	235.522,41	230.000,00	471.347,70	241.347,70
Compartecipazione IRPEF	514.545,25	540.000,00		-540.000,00
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	106.100,33	125.000,00	122.152,02	-2.847,98
Altre imposte	475,18		1.588.222,02	1.588.222,02
Totale categoria I	6.668.221,95	6.882.000,00	8.194.583,41	1.312.583,41
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	3.159.775,00	3.689.593,27	3.567.945,78	-121.647,49
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	46.777,32	80.000,00	74.265,10	-5.734,90
Altre tasse	312.986,12	357.896,68	350.659,46	-7.237,22
Totale categoria II	3.519.538,44	4.127.489,95	3.992.870,34	-134.619,61
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	18.638,63	19.000,00	16.267,86	-2.732,14
Altri tributi propri			2.528.368,34	2.528.368,34
Totale categoria III	18.638,63	19.000,00	2.544.636,20	2.525.636,20
Totale entrate tributarie	10.206.399,02	11.028.489,95	14.732.089,95	3.703.600,00

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	135.000,00	160.861,67	160.861,67
Recupero evasione Tarsu	80.000,00	74.265,10	74.265,10
Recupero evasione altri tributi	477,95	593,51	593,51
Totale	215.477,95	235.720,28	235.720,28

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

Residui attivi al 1/1/2011	9.711,74
Residui riscossi nel 2011	9.711,74
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2011	0,00

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:	
- da tassa	3.567.945,78
- da addizionale	
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	
<i>Totale ricavi</i>	3.567.945,78
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.467.500,00
- raccolta differenziata	
- trasporto e smaltimento	988.033,01
- altri costi	343.050,53
<i>Totale costi</i>	3.798.583,54
Percentuale di copertura	93,93%

La percentuale di copertura prevista era del 95,04%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	4.968.244,75
Residui riscossi nel 2011	2.707.322,72
Residui eliminati	259.794,69
Residui al 31/12/2011	2.001.127,34

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
2.631.709,40	2.124.941,44	1.989.744,52

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

- anno 2009 60,33% (limite massimo 75%)
- anno 2010 37,01% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 45,79% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Non risultano residui, né riportati né da riportare, da contributo per permesso di costruire come evidenziato nella tabella seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	0,00
Residui riscossi nel 2011	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2011	0,00

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.418.026,70	4.728.919,62	471.917,01
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	356.529,64	718.149,46	521.897,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.645,43	1.568,39	1.122,39
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	160.954,04	57.849,38	237.873,32
Totale	4.937.155,81	5.506.486,85	1.232.809,72

Sulla base dei dati esposti si rileva:

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2011 del rendiconto all'amministrazione erogante dei

contributi straordinari ottenuti con lettere prot. 6427 del 28/02/2012.

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	2.984.876,58	3.457.150,00	3.612.485,65	155.335,65
Proventi dei beni dell'ente	405.541,03	433.000,00	408.828,19	-24.171,81
Interessi su anticip. ni e crediti	11.560,51	10.000,00	14.114,21	4.114,21
Utili netti delle aziende	122.510,97	60.000,00	143.552,05	83.552,05
Proventi diversi	131.970,06	168.190,57	168.804,83	614,26
Totale entrate extratributarie	3.656.459,15	4.128.340,57	4.347.784,93	219.444,36

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	235.683,91	745.638,50	-509.954,59	32%	35%
Impianti sportivi	438.663,99	1.094.745,95	-656.081,96	40%	51%
Mattatoi pubblici					
Mense scolast. (da settembre)	236.548,11	345.000,00	-108.451,89	69%	
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre	4.689,70	145.387,74	-140.698,04	3%	5%
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi (lampade votive)	151.666,10	72.886,79	78.779,31	208%	185%

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	3.567.945,78	3.798.583,54	230.637,76	94%	95%
Altri servizi					

I servizi riportati nella sottostante tabella non sono gestiti dall'ente:

Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano					
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica					
Teleriscaldamento					
Trasporti pubblici					
Altri servizi					

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

L'ente non ha proceduto, nell'esercizio 2011, ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio.

L'ente, nel corso del 2011, ha proceduto alla reinternalizzazione del servizio di mensa scolastica affidando alla società Centro Pluriservizi SpA parte dell'attività strumentale di produzione, sporzionamento pasti ed altre attività amministrative di supporto.

L'ente non partecipa in società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 e 2482 ter (riduzione del capitale sociale al di sotto del limite legale) del codice civile.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2010 nei termini di legge.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (anno 2010) presentavano la seguente situazione:

<i>Denominazione</i>	<i>A.F. Montevarchi SpA</i>	<i>Centro Pluriservizi SpA</i>
Valore della produzione	<i>4.280.751,00</i>	<i>2.468.829,00</i>
Di cui :		
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	<i>0,00</i>	<i>468.206,96</i>
Debiti di finanziamento	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0,00	0,00
Costo del personale (B9 del conto economico)	882.180,00	315.394,00

Si prende atto che l'ente ha richiesto, alle società partecipate, l'attestazione del rispetto della seguente normativa:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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

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

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
366.103,99	268.352,67	421.839,10

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	61.541,00	56.488,23	145.750,00
Spesa per investimenti	104.171,23	77.688,10	65.169,55
			210.919,55

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

Residui attivi al 1/1/2011	0,00
Residui riscossi nel 2011	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2011	0,00

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

I) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 3.287,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2010.

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

Residui attivi al 1/1/2011	223.526,67
Residui riscossi nel 2011	176.668,57
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2011	46.858,10

m) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2009	2010	2011
01 - Personale	5.845.794,01	5.944.185,95	5.783.880,33
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	758.097,51	635.203,43	672.165,55
03 - Prestazioni di servizi	8.395.771,02	8.772.789,44	9.994.502,04
04 - Utilizzo di beni di terzi	240.617,03	218.758,94	256.643,04
05 - Trasferimenti	2.324.821,53	2.015.966,79	1.791.235,83
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	823.066,51	800.680,59	821.918,46
07 - Imposte e tasse	851.643,92	735.539,74	682.589,25
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		24.755,60	206.459,90
Totale spese correnti	19.239.811,53	19.147.880,48	20.209.394,40

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/2006.

	anno 2010 o anno 2004 *	anno 2011
spesa intervento 01	5.944.186,00	5.783.880,00
spese incluse nell'int.03	8.300,00	-
irap	340.375,00	333.711,00
altre spese di personale incluse ⁽¹⁾	11.805,00	57.513,00
altre spese di personale escluse	715.917,00	741.635,00
totale spese di personale	5.588.749,00	5.433.469,00

* il riferimento è all'anno 2004 per gli enti non soggetti al patto di stabilità

(1) buoni pasto (11.513) e lavoro straordinario personale dipendente per elezioni comunali (46.000)

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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.429.498,00
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	15.474,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	30.650,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.214.628,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	33.000,00
12) IRAP	333.711,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	45.339,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): oneri ripartiti, diritti segreteria, rimborso spese trasferte e lavoro straordinario elezioni comunali	72.804,00
totale	6.175.104,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.500,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	463.797,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	209.174,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	56.860,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	9.304,00
12) altre (da specificare)	
totale	741.635,00

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere, nel verbale di approvazione del bilancio di previsione 2011, sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione prende atto che è in corso di predisposizione, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011, che dovrà essere trasmessa tramite SICO.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	419.946,00	419.946,00
Risorse variabili	189.618,00	138.778,00
Totale	609.564,00	558.724,00
Percentuale sulle spese intervento 01	10,34	9,66

L'organo di revisione prende atto che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati al rispetto delle disposizioni previste dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 (criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente) e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ricorda che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, siano destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5, comma 1, del d.lgs. 150/2009).

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 821.918,46 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 4,87%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (es. 2010) l'incidenza degli interessi passivi è del 4,05%.

p) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
9.200.844,01	10.102.374,82	3.637.355,35	6.465.019,47	74%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	93.294,13
- avanzo del bilancio corrente	
- alienazione di beni	
- altre risorse	1.388.165,55
<i>Totale</i>	<u>1.481.459,68</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	
- contributi regionali	2.257.410,31
- contributi di altri	
- altri mezzi di terzi	
<i>Totale</i>	<u>2.257.410,31</u>
Totale risorse	<u>3.738.869,99</u>
Impieghi al titolo II della spesa	3.637.355,35
	101.514,64

In merito si osserva: la differenza tra il totale delle risorse ed il totale degli impieghi di cui al Titolo II° della spesa, per € 101.514,64, corrisponde all'avanzo della gestione di competenza comprensivo dell'avanzo di amministrazione 2010.

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	480.865,51	487.595,56	480.865,51	487.595,56
Ritenute erariali	1.058.141,12	1.035.044,54	1.058.141,12	1.035.044,54
Altre ritenute al personale c/terzi	115.397,07	101.777,71	115.397,07	101.777,71
Depositi cauzionali	24.000,00	27.700,00	24.000,00	27.700,00
Altre per servizi conto terzi	101.549,89	173.799,90	101.549,89	173.799,90
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

entrate: € 84.666,00 restituzione proventi permessi di costruzione per mancato ritiro licenze; € 63.863,90 rimborsi da Stato per consultazioni referendarie giugno 2011 ed altre residuali.

spese: € 84.666,00 restituzione proventi permessi di costruzione per mancato ritiro licenze; € 63.579,49 rimborsi da Stato per consultazioni referendarie giugno 2011 ed altre residuali.

r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011
4,29 %	4,11 %	4,29%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	17.667	16.281	16.863
Nuovi prestiti	-	1.481	-
Prestiti rimborsati	1.386	892	966
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/- (revisione piani di ammortamento mutui Cassa DD.PP.)	-	7	- 120
Totale fine anno	16.281	16.863	15.777

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	823	801	1.693
Quota capitale	1.386	892	966
Totale fine anno	2.209	1.693	2.659

L'Ente non ha attivato le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	0,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	Euro
- mutui;	
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	0,00

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha mai attivato contratti di finanza derivata.

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 contratti di locazione finanziaria.

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	10.330.034,53	6.245.054,49	3.613.812,61	9.858.867,10	471.167,43
C/capitale Tit. IV, V	7.316.452,98	2.178.899,20	4.972.409,66	7.151.308,86	165.144,12
Servizi c/terzi Tit. VI	73.792,53	29.220,40	26.555,00	55.775,40	18.017,13
Totale	17.720.280,04	8.453.174,09	8.612.777,27	17.065.951,36	654.328,68

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	7.799.448,14	5.262.243,52	2.224.063,83	7.486.307,35	313.140,79
C/capitale Tit. II	9.861.254,19	2.917.394,32	6.705.944,39	9.623.338,71	237.915,48
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	148.159,42	33.437,17	98.157,42	131.594,59	16.564,83
Totale	17.808.861,75	8.213.075,01	9.028.165,64	17.241.240,65	567.621,10

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	654.328,68
Minori residui passivi	567.621,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-86.707,58

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 158.026,64
Gestione in conto capitale	72.771,36
Gestione servizi c/terzi	- 1.452,30
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 86.707,58

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 260.661,30 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non risultano residui passivi del Titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause:

- € 1.452,30 per deposito cauzionale per collegamento telematico col Ministero dei Trasporti assunto nel 1999 ed altri residuali.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I			6.504,51	475.449,46	1.865.067,63	5.783.005,92	8.130.027,52
di cui Tarsu	0	0	6.504,51	460.449,46	1.865.067,63	3.865.028,78	6.197.050,38
Titolo II	14.436,62	4.262,41	53.907,73	89.450,00	23.256,08	309.548,45	494.861,29
Titolo III	215.760,77	9.440,75	50.320,78	199.167,98	606.787,89	1.895.399,63	2.976.877,80
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada	0	0	0	0	0	0	0
Titolo IV	165.818,31	226.142,87	301.333,20	40.061,23	2.893.739,20	2.061.290,25	5.688.385,06
Titolo V	151.571,27		313.224,05		880.519,53		1.345.314,85
Titolo VI	19.245,65	1.172,69			6.136,66	67.462,68	94.017,68
Totale	566.832,62	241.018,72	731.794,78	1.264.578,13	8.140.574,62	13.981.735,71	24.926.534,58

PASSIVI							
Titolo I	168.908,50	120.359,94	236.540,26	689.218,50	1.009.036,63	6.301.330,42	8.525.394,25
Titolo II	761.184,25	254.644,53	607.555,85	721.398,42	4.361.161,34	3.450.669,07	10.156.613,46
Titolo III							
Titolo IV	66.352,93	9.323,81	5.430,00	1.599,79	15.450,89	53.076,82	151.234,24
Totale	996.445,68	384.328,28	849.526,11	1.412.216,71	5.385.648,86	9.805.076,31	18.833.241,95

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non risultano si siano formati, nel corso del 2011, debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	0,00

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
0,00	0,00	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, con deliberazione della Giunta n. 309/2009, misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Tale deliberazione è pubblicata sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, escluso il Parametro n. 4 "Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I° superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente", come da prospetto allegato al rendiconto:

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione:

Tesoriere	Banca Monte dei Paschi di Siena SpA - Filiale di Montevarchi
Economo	sig.ra Wadouh Amina
Riscuotitori speciali	dott. Ermini Pierluigi (URP), Margherita società cooperativa (Centro Nuoto), Federica Tiripelli (Museo Cassero)
Concessionari	Equitalia SpA
Consegnatari azioni	Banca Monte dei Paschi di Siena SpA - Filiale di Montevarchi
Consegnatari beni	geom. Corbo Domenico

Alla data odierna sono in corso contatti con i vari concessionari della riscossione facenti capo ad Equitalia SpA per ottenere tutti i dovuti rendiconti, debitamente compilati e firmati in originale.

Nel caso di inadempimento, l'Ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione, come operato in precedenza, 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.

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio ed il conto economico.

Mediante il prospetto di conciliazione sono state inoltre determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate relative alla gestione in conto capitale.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L.;

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati.

CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
<i>A Proventi della gestione</i>	20.793.929,11	19.673.244,00	22.149.567,92
<i>B Costi della gestione</i>	20.093.825,52	20.023.072,86	20.811.644,71
Risultato della gestione	700.103,59	-349.828,86	1.337.923,21
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	104.795,96	122.510,97	143.552,05
Risultato della gestione operativa	804.899,55	-227.317,89	1.481.475,26
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-727.575,50	-787.149,27	-808.976,72
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	51.223,08	15.324,72	-86.707,58
Risultato economico di esercizio	128.547,13	-999.142,44	585.790,96

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere considerata un obiettivo importante da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 143.552,05, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
PUBLIACQUA S.P.A.	0,06	4.910,27	
CONSIAG S.P.A.	0,71	64.004,00	
C.S.A. IMPIANTI S.P.A.	4,05	74.637,78	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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

anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
1.802.545,49	1.847.000,89	1.851.705,17

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 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	35.518			35.518
Immobilizzazioni materiali	118.371.084	745.658	-1.745	119.114.997
Immobilizzazioni finanziarie	2.267.009	48.661	235.761	2.551.431
Totale immobilizzazioni	120.673.612	794.319	234.016	121.701.947
Rimanenze				
Crediti	17.720.280	1.663.533	-654.329	18.729.484
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	181.876		-63.311	118.565
Totale attivo circolante	17.902.156	1.663.533	-717.640	18.848.049
Ratei e risconti	1.971		11.173	13.144
Totale dell'attivo	138.577.739	2.457.852	-472.451	140.563.139
Conti d'ordine	9.861.753	533.275	-238.041	10.156.987
Passivo				
Patrimonio netto	106.669.619	-981.204	1.566.995	107.255.410
Conferimenti	7.090.578	3.345.989	-7.090.578	3.345.989
Debiti di finanziamento	16.869.934	-965.660	-120.403	15.783.872
Debiti di funzionamento	7.799.448	1.039.087	-313.141	8.525.394
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	148.159	19.640	5.484.676	5.652.475
Totale debiti	24.817.542	93.067	5.051.132	29.961.741
Ratei e risconti				
Totale del passivo	138.577.739	2.457.852	-472.451	140.563.139
Conti d'ordine	9.861.753	533.275	-238.041	10.156.987

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L.. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'Inventario e nelle scritture contabili.

B II Crediti

I crediti risultanti dal conto del patrimonio ammontano ad € 18.729.484,20.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del Conto del Tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Amministrazione ha predisposto la relazione tecnica della gestione finanziaria 2011 della Giunta comunale.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'Organo di revisione prende atto che la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, ha predisposto il Referto del Controllo di gestione per l'anno 2010 è stata approvato con deliberazione n. 227 del 20/10/2011 da parte della Giunta comunale.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, sta provvedendo, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'Albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2011 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato, con deliberazione della Giunta n. 326/2008, il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

Si prende atto che gli uffici comunali hanno redatto i report semestrali per l'anno 2011 per la verifica sull'effettivo contenimento delle suddette spese.

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori invita l'Amministrazione a:

- continuare la verifica delle spese correnti nell'ottica del loro contenimento ed ottimizzazione;
- continuare nell'attività di recupero dell'evasione fiscale sia locale che erariale;
- rispettare il Patto di stabilità interno;
- integrare il fondo svalutazione crediti a garanzia della eventuale inesigibilità dei crediti pregressi;
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici.

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 2011.

Montevarchi, 04 Aprile 2012.



L'ORGANO DI REVISIONE

Sandra Verdi, presidente

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Sandra Verdi", written over a horizontal line.

Antonio Gedeone, componente

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Antonio Gedeone", written over a horizontal line.

Patrizio Santopietro, componente

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Patrizio Santopietro", written over a horizontal line.