



COMUNE DI MONTEVARCHI

Provincia di Arezzo

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

Sandra Verdi

Antonio Gedeone

Patrizio Santopietro

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	
- Verifiche preliminari	6
- Gestione finanziaria.....	7
- Risultati della gestione	
– saldo di cassa	7
– risultato della gestione di competenza.....	8
– risultato di amministrazione	10
– conciliazione dei risultati finanziari.....	13
- Analisi del conto del bilancio	
– confronto tra previsioni iniziali e rendiconto	14
– trend storico gestione di competenza	15
– verifica del patto di stabilità interno	16
- Analisi delle principali poste	
– Entrate tributarie	17
– Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani	18
– Contributo per permesso di costruire	19
– Trasferimento dallo Stato e da altri enti	19
– Entrate extratributarie	20
– Proventi dei servizi pubblici.....	20
– Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada.....	21
– Spese correnti.....	22
– Spese per il personale	23
– Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	27
– Spese in conto capitale	27
– Servizi per conto terzi	28
– Indebitamento e gestione del debito	28
– Utilizzo di strumenti di finanza derivata	29
– Contratti di leasing	29
– Analisi della gestione dei residui	30
– Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	32
– Parametri di deficitarietà strutturale	32
– Rapporti di debito/credito con società partecipate.....	32
– Resa del conto degli agenti contabili.....	33

CONTO DEL PATRIMONIO-CONTO ECONOMICO-PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	37

INTRODUZIONE

I sottoscritti *Sandra Verdi, Antonio Gedeone e Patrizio Santopietro*, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 85 del 28/09/2012;

Ricevuto lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della Giunta comunale n. 86 del 05/05/2014, completo di:

- a) conto del bilancio di cui all'art. 228 Tuel;
- b) conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- c) conto del patrimonio di cui all'art. 230 del Tuel;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art. 151, co. 6, del Tuel;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 85 del 30.09.2013, riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL) ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale dell'Ente;
 - il prospetto di conciliazione;
 - la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 comma 4 D.L. N° 95/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2013 del patto di stabilità interno;
 - relazione, trasmessa alla Corte dei Conti Sezione Controllo degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2 commi da 594 a 599 L. 244/07);
 - attestazione, rilasciata dai Responsabili dei Servizi dell'insussistenza o meno alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;

- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 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;*

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 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;
- l'attività dell'Organo di revisione risulta dettagliatamente riportata nei verbali dal n. 01 al n. 26;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione del spese del personale e dei vincoli assunzionali;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito/debito al 31/12/2013 con le società partecipate;
- 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 30.09.2013 con delibera consiliare n. 85;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 191.371,41 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- 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. 5318 reversali e n. 9031 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nel 2013 non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., stanno rendendo il conto della loro gestione, 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 Monte dei Paschi di Siena spa, reso entro il 30 gennaio 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) 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			2.845.628,16
Riscossioni	9.227.847,78	18.279.661,59	27.507.509,37
Pagamenti	10.998.969,11	18.073.946,25	29.072.915,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			1.280.222,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.280.222,17

Concordanza con la Tesoreria Unica

Il fondo cassa al 31.12.2013 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica.

Tempestività dei pagamenti

L'Ente con delibera G.M. n. 167 del 21.12.2009 ha adottato le misure organizzative sulla tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto, che dovrà essere pubblicato sul sito internet del comune.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 193.012,92

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	26.109.625,32
Impegni	(-)	25.916.612,40
Totale avanzo di competenza		193.012,92

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	18.279.661,59
Pagamenti	(-)	18.073.946,25
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	205.715,34
Residui attivi	(+)	7.829.963,73
Residui passivi	(-)	7.842.666,15
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-12.702,42
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	193.012,92

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo I	14.732.089,95	15.437.842,47	15.277.230,94
Entrate titolo II	1.232.809,72	835.008,36	2.507.707,42
Entrate titolo III	4.347.784,93	4.704.289,18	4.799.048,59
(A) Totale titoli (I+II+III)	20.312.684,60	20.977.140,01	22.583.986,95
(B) Spese titolo I	20.209.394,40	19.716.466,73	21.459.160,13
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	965.659,82	1.270.033,14	1.001.364,91
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-862.369,62	-9.359,86	123.461,91
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	0,00	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	911.119,62	106.359,86	0,00
-contributo per permessi di costruire	911.119,62	106.359,86	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
entrate titolo IV destinate a spesa non ripetitiva (estinzione anticipata mutui)	0,00	0,00	
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	48.750,00	97.000,00	48.750,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	48.750,00	97.000,00	48.750,00
- altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
trasferimenti regionali			
trasferimenti provinciali			
sponsorizzazioni			
economie da estinzione anticipata di mutui			
addizionale comunale irpef			
recupero evasione tributaria			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00	74.711,91

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Entrate titolo IV	4.507.945,48	6.989.492,79	2.003.753,42
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	4.507.945,48	6.989.492,79	2.003.753,42
(N) Spese titolo II	3.637.355,35	6.892.970,94	1.934.202,41
(O) differenza di parte capitale(M-N)	870.590,13	96.521,85	69.551,01
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	48.750,00	97.000,00	48.750,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	58.980,12	66.166,99
Saldo di parte capitale (O+Q)	8.220,51	146.142,11	184.468,00

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per contributi dalla Regione per funzioni delegate	882,21	882,21
Per contributi correnti dalla Regione	327.234,58	327.234,58
Per trasferimenti c/capitale dalla Regione	795.819,40	795.819,40
Per sanz. Ammin. codice della strada (parte vincolata)	166.903,54	166.903,54
Per imposta di soggiorno		
Per mutui		

Al risultato di gestione 2013 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE	importo		SPESE	importo
Rimborso interessi diversi	70.879,32		conguaglio Pubblica Illuminazione	140.000,00
Recupero evasione tributaria	56.931,63		Progetti Servizio Sociale	12.000,00
Addizionale comunale consumi energia elettrica	13.726,35		Progetti in ambito culturale	20.182,00
Sanzioni amm.ve al C.d.S.	130.463,54		Spese per liti ed arbitraggi	20.157,16
Recupero COSAP	12.972,76		Spese correnti indistinte	109.762,32
Utile partecipazioni comunali	52.515,50		Progetti per la promozione del territorio locale	5.387,62
	0,00		revisione straordinaria dell'inventario	30.000,00
Totale =	337.489,10		Totale =	337.489,10

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 977.895,89, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013				2.845.628,16
RISCOSSIONI	9.227.847,78	18.279.661,59		27.507.509,37
PAGAMENTI	10.998.969,11	18.073.946,25		29.072.915,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013				1.280.222,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				1.280.222,17
RESIDUI ATTIVI	10.886.034,41	7.829.963,73		18.715.998,14
RESIDUI PASSIVI	11.175.658,27	7.842.666,15		19.018.324,42
Differenza				-302.326,28
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013				977.895,89

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

Fondi vincolati	776.772,37
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	191.121,64
Fondi non vincolati	10.001,88
Totale avanzo/disavanzo	977.895,89

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio finanziario 2013 è vincolato per € 776.772,37 per il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

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

	2011	2012	2013
Fondi vincolati		29.086,35	776.772,37
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		36.686,70	191.121,64
Fondi ammortamento			
Fondi non vincolati	14.807,06	393,94	10.001,88
TOTALE	14.807,06	66.166,99	977.895,89



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	+	26.109.625,32
Totale impegni di competenza	-	25.916.612,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA		193.012,92

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	648.550,17
Minori residui passivi riaccertati	+	1.367.266,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		718.715,98

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		193.012,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		718.715,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		66.166,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		977.895,89

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni asestate	Accertamenti 2013
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	14.900.717,01	15.341.975,43	15.277.230,94
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.050.598,23	2.900.060,02	2.507.707,42
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	5.306.142,21	5.340.572,19	4.799.048,59
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	5.280.812,81	6.207.453,09	2.003.753,42
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		-	-
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	4.823.000,00	4.823.000,00	1.521.884,95
Totale Entrate	31.361.270,26	34.613.060,73	26.109.625,32

Spese	Previsioni iniziali	Previsioni asestate	Impegni 2013
<i>Titolo I</i> Spese correnti	20.206.348,45	22.606.518,00	21.459.160,13
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	5.395.729,80	6.247.350,72	1.934.202,41
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	1.002.359,00	1.002.359,00	1.001.364,91
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	4.823.000,00	4.823.000,00	1.521.884,95
Totale Spese	31.427.437,25	34.679.227,72	25.916.612,40

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-66.166,99	-66.166,99	193.012,92
---	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	66.166,99	66.166,99	66.166,99
--	------------------	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	0,00	0,00	259.179,91
--------------------------	-------------	-------------	-------------------

b) Trend storico della gestione di competenza

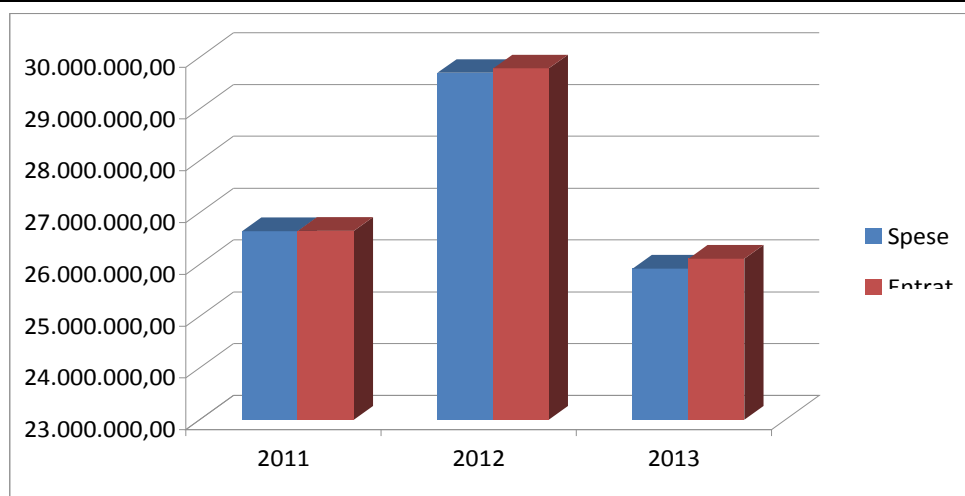
Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	14.732.089,95	15.437.842,47	15.277.230,94
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.232.809,72	835.008,36	2.507.707,42
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.347.784,93	4.704.289,18	4.799.048,59
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.507.945,48	6.989.492,79	2.003.753,42
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.825.917,71	1.814.944,77	1.521.884,95
Totale Entrate		26.646.547,79	29.781.577,57	26.109.625,32

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	20.209.394,40	19.716.466,73	21.459.160,13
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.637.355,35	6.892.970,94	1.934.202,41
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	965.659,82	1.270.033,14	1.001.364,91
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.825.917,71	1.814.944,77	1.521.884,95
Totale Spese		26.638.327,28	29.694.415,58	25.916.612,40

Avanzo di competenza (A)	8.220,51	87.161,99	193.012,92
---------------------------------	-----------------	------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	93.294,13	14.807,06	66.166,99
--	------------------	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	101.514,64	101.969,05	259.179,91
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------



c)Verifica del patto di stabilità interno 2013

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto per l'anno 2013, stabiliti dall'art. 31 della L. 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati, rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 2013

	Competenza
	mista
accertamenti titoli I,II e III	22.492
impegni titolo I	21.576
riscossioni titolo IV	3.329
pagamenti titolo II	2.429
<i>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</i>	1.816
<i>Obiettivo programmatico 2013</i>	1.802
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	14
Rispetto del Vincolo del Patto	RISPETTATO

L'Organo di revisione dà atto che l'ente ha provveduto a trasmettere nei tempi previsti dalla norma gli obiettivi ed i monitoraggi semestrali e che in data 28.03.2014 ha trasmesso la certificazione digitale finale, comprovante il rispetto dell'obiettivo annuale 2013.

Dà altresì atto che l'ente ha rispettato il patto di stabilità e sempre rispettato i vincoli posti dal patto di stabilità.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013
Categoria I - Imposte				
I.C.I. - I.M.U. ANNO 2013	3.380.000,00	6.110.000,00	6.460.000,00	6.267.012,94
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	160.861,67	67.439,92	75.000,00	97.347,23
Addizionale IRPEF	2.472.000,00	2.540.000,00	2.545.000,00	2.555.000,00
Addizionale consumo di energia elettrica	471.347,70			13.726,35
Imposta di soggiorno				
Imposta sulla pubblicità	122.152,02	132.540,49	130.000,00	107.900,33
Altre imposte	1.588.222,02	26.396,65		
Totale categoria I	8.194.583,41	8.876.377,06	9.210.000,00	9.040.986,85
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani/TARES	3.567.945,78	3.564.246,22	4.423.512,37	4.423.512,37
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	74.265,10	63.567,08	80.000,00	59.584,40
Altre tasse	350.659,46	347.092,69	200,00	7.231,30
Totale categoria II	3.992.870,34	3.974.905,99	4.503.712,37	4.490.328,07
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	16.267,86	14.979,53	18.000,00	6.793,91
Entrate da fondo sperimentale di riequilibrio	2.528.368,34	2.571.579,89		
Entrate da fondo di solidarietà comunale			1.169.004,64	1.739.122,11
Totale categoria III	2.544.636,20	2.586.559,42	1.187.004,64	1.745.916,02
Totale entrate tributarie	14.732.089,95	15.437.842,47	14.900.717,01	15.277.230,94

Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate derivanti da tale tipologia sono le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	110.000,00	97.347,23	97.347,23
Recupero evasione Tarsu	80.000,00	59.584,40	59.584,40
Recupero evasione altri tributi			

b)TARES/TARSU

ENTRATE		
- da TARES	4.594.147,15	
<i>Totale entrate</i>		4.594.147,15
SPESE		
- raccolta e spazzamento rifiuti solidi urbani e assimilati	2.591.278,76	
- impianto smaltimento rifiuti	950.907,85	
- tributo discarica	145.000,00	
- fondo svalutazione crediti	212.000,00	
- spesa per riduzioni TARES	181.251,81	
- trasferimento TEFA alla Provincia AR	171.055,40	
- altri costi (spese riscossione, personale amm.vo Ente, software, ecc.)	298.417,41	
<i>Totale spese</i>		4.549.911,23

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

Residui attivi al 1/1/2013	5.228.537,02
Residui riscossi nel 2013	3.379.733,49
Residui eliminati	508.789,72
Residui al 31/12/2013	1.340.013,81

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.989.744,52	1.407.095,57	1.027.260,01

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

- 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)
- anno 2012 7,56% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

per l'anno 2013 l'entrata predetta è stata destinata per intero al finanziamento di spese di investimento.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	471.917,01	217.845,13	1.925.937,36
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	521.897,00	416.049,09	327.234,58
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.122,39	1.161,45	882,21
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	237.873,32	199.952,69	253.653,27
Totale	1.232.809,72	835.008,36	2.507.707,42

Si evidenzia che nella categoria 1- trasferimenti correnti dallo stato è ricompresa la risorsa riferita al trasferimento statale per minor gettito I.M.U. (D.L. 102/13 e D.L. 133/13) per euro 1.340.992,65 ed il contributo compensativo dell'I.M.U. sugli immobili comunali per euro 153.898,39.

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Previsioni iniziali 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	3.795.975,55	4.062.019,36	3.803.506,93	258.512,43
Proventi dei beni dell'ente	344.723,29	474.276,00	404.040,02	70.235,98
Interessi su anticip.ni e crediti	22.139,77	305.000,00	210.879,32	94.120,68
Utili netti delle aziende	134.958,30	88.800,00	52.515,50	36.284,50
Proventi diversi	406.492,27	376.046,85	328.106,82	47.940,03
Totale entrate extratributarie	4.704.289,18	5.306.142,21	4.799.048,59	507.093,62

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 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta comunque di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda realizzati dall'ente.

Servizi a domanda individuale				
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	271.578,67	795.250,07	-523.671,40	34,15%
Mense scolastiche	900.000,00	1.511.409,62	-611.409,62	59,55%
Musei, gallerie e mostre	34.818,50	178.636,88	-143.818,38	19,49%
Impianti sportivi	105.967,77	635.731,04	-529.763,27	16,67%
Totale	1.312.364,94	3.121.027,61	- 1.808.662,67	42,05%

g) 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:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Accertamento	421.839,10	339.685,07	333.807,08
Riscossione	421.839,10	339.685,07	333.807,08

La parte vincolata del (50%), al netto delle somme accantonate al fondo svalutazione crediti, risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	145.750,00	113.896,00	130.463,54
Spesa per investimenti	65.169,55	55.946,54	36.440,00
			166.903,54

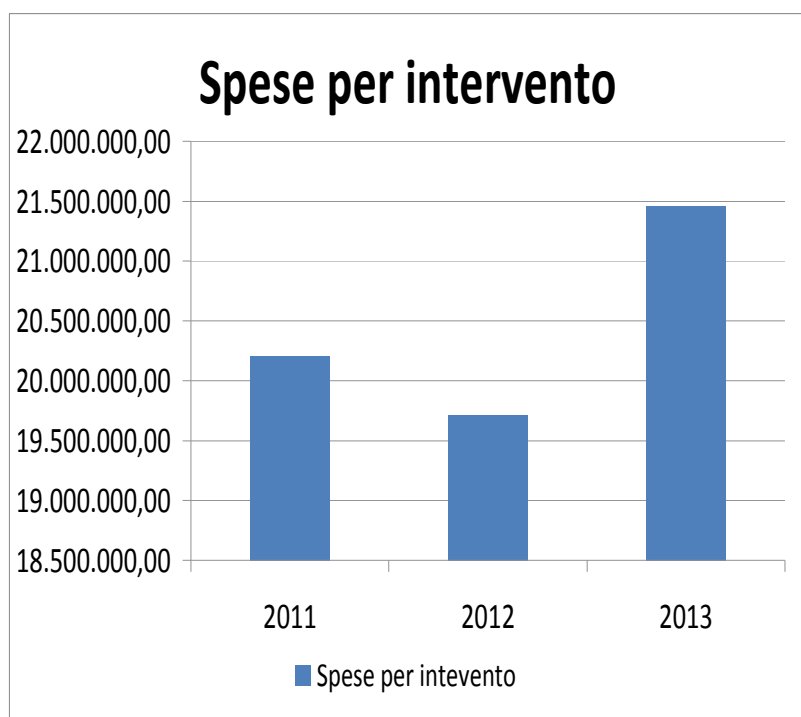
Per l'anno 2013 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 127 del 04.07.2013.

h) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2011	2012	2013
01 - Personale	5.783.880,33	5.757.870,21	5.383.554,94
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	672.165,55	513.911,31	433.749,66
03 - Prestazioni di servizi	9.994.502,04	10.542.234,78	10.718.845,94
04 - Utilizzo di beni di terzi	256.643,04	238.721,44	240.449,31
05 - Trasferimenti	1.791.235,83	1.250.926,03	3.373.880,84
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	821.918,46	781.039,66	708.901,37
07 - Imposte e tasse	682.589,25	631.763,30	598.703,07
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	206.459,90		1.075,00
Totale spese correnti	20.209.394,40	19.716.466,73	21.459.160,13



i) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013, calcolata a norma dell'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06, ammonta ad € 5.747.198.

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	4.149.526,00
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	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
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	1.160.669,00
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	33.000,00
12) IRAP	302.202,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	51.551,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese: diritti di rogito, oneri ripartiti, formazione, rimborsi missioni	50.250,00
totale	5.747.198,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati(.LS.U.	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	41.691,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	22.250,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	740.399,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	181.422,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	63.979,00
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	13.000,00
12) altre contribuiti regionali	
totale	1.062.741,00

L'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, trasmetterà entro i termini previsti, tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2013 .

Tale conto è redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare viene accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2013 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale risulta coerente a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa, come rilevate dagli atti relativi alla costituzione del fondo, sono le seguenti

	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili	411.421,00	401.435,00
Risorse variabili	127.038,00	118.401,00
Totale	538.459,00	519.836,00
Percentuale sulle spese intervento 01	9,66%	10,35%

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999,

sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Spese di rappresentanza

Nell'ambito del generale fine di porre un freno alla spesa improduttiva il Legislatore è intervenuto per ridurre le c.d. spese di rappresentanza. In particolare l'art. 16, comma 26, del DL. n. 138/11, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 148/11, ha previsto che le spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di governo degli Enti Locali devono essere elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto (Schema tipo approvato dal Ministero dell'Interno con Decreto 23 gennaio 2011 - pubblicato nella G.U. n. 28 del 3 febbraio 2012) allegato al rendiconto di cui all'art. 227, del Tuel. Il prospetto è trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito internet dell'Ente Locale.

L'Organo di revisione dà atto che il prospetto di cui sopra è in corso di redazione da parte dell'ufficio preposto.

Contenimento delle spese

Le previsioni per l'anno 2013 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 8, del DL. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	202.343,00	80%	40.468,60	33.701,96

- dall'art. 6, comma 9, del DL. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'art. 6, comma 12, del DL. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013

Missioni	5.000,00	50%	2.500,00	2.500,00
----------	----------	-----	----------	----------

- dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/2010, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Formazione	43.450,23	50%	21.725,12	19.650,00

- dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (limite del 50% calcolato su Rendiconto '11)	40.470,38	50%	20.235,19	20.202,04

- dall'art. 1, comma 143, della Legge n. 228/12 ("Legge di Stabilità 2013"), come modificato dall'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, in base al quale gli Enti Locali non possono, fino al 31 dicembre 2015, effettuare spese per l'acquisto di autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture;
- dal programma, deliberato dal Consiglio Comunale (C.C. 71 del 11.07.2013) di incarichi di collaborazione autonoma 2013 e limiti di spesa, ai sensi dell'art. 3, c. 55 L. 244/2007, nonché per gli incarichi di ricerca, studio e consulenza, ai sensi dell'art. 6, comma 7 del D.L. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia di spesa	Impegnato 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2013
Incarichi di consulenza, studi e ricerca	4.896,00	80%	979,20	0,00

“Fondo svalutazione crediti”

L'art. 6, comma 17, del DL. n. 95/12 (“Spending Review”) ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai Titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha iscritto nel bilancio 2013 una quota di F.S.C. di € 241.086,35.

l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2013, ammonta ad euro 708.901,37

VERIFICA CAPACITA DI INDEBITAMENTO		
Entrate correnti Rendiconto 2011		
<i>Titolo I</i>	€.	14.732.089,95
<i>Titolo II</i>	€.	1.232.809,72
<i>Titolo III</i>	€.	4.347.784,93
<i>Totale Entrate Correnti</i>	€.	20.312.684,60
<i>Interessi passivi 2013</i>	€.	708.901,37
<i>Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti</i>		3,48%

L'Organo di revisione prende atto che anche nell'esercizio 2013 l'ente non ha assunto mutui per il finanziamento di spese di investimento.

m) 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>
5.395.729,80	6.247.350,72	1.934.202,41	4.313.148,31	- 69,03%

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	66.166,99		
- entrate correnti destinate a investimenti	48.750,00		
- alienazione di beni	114.674,01		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<u>229.591,00</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	795.819,40		
- contributi di altri	1.027.260,01		
- altri mezzi di terzi	66.000,00		
<i>Totale</i>		<u>1.889.079,41</u>	
Totale risorse			<u>2.118.670,41</u>
Impieghi al titolo II della spesa			1.934.202,41
		Avanzo della gestione di competenza =	184.468,00

n) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	468.031,32	436.655,12	468.031,32	436.655,12
Ritenute erariali	1.001.775,20	907.586,89	1.001.775,20	907.586,89
Altre ritenute al personale c/terzi	91.283,83	93.108,33	91.283,83	93.108,33
Depositi cauzionali	7.100,00	27.800,00	7.100,00	27.800,00
Altre per servizi conto terzi	238.054,42	40.734,61	238.054,42	40.734,61
Fondi per il Servizio economato	8.000,00	16.000,00	8.000,00	16.000,00
Depositi per spese contrattuali	700,00	0,00	700,00	0,00
	1.814.944,77	1.521.884,95	1.814.944,77	1.521.884,95

o) 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:

2011	2012	2013
4,29%	4,95%	3,48%

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

Anno	2011	2012	2013
Residuo debito	16.862.706,17	15.776.608,52	14.506.575,38
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	965.659,82	1.011.033,14	1.001.364,91
Estinzioni anticipate	-	259.000,00	
Altre variazioni +/-	- 120.437,83		- 407,50
Totale fine anno	15.776.608,52	14.506.575,38	13.504.802,97

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

Anno	2011	2012	2013
Oneri finanziari	821.918,46	781.039,66	708.901,37
Quota capitale	965.659,82	1.270.033,14	1.001.364,91
Totale fine anno	1.787.578,28	2.051.072,80	1.710.266,28

p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non in essere strumenti finanziari derivati nell'anno 2013.

q) 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 T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L., come da determinazione dirigenziale n. 343 del 30/04/2014.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Movimentazione nell'anno 2013 :

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	9.977.414,75	7.077.581,83	2.251.282,75	9.328.864,58	-648.550,17
C/capitale Tit. IV, V	10.698.462,71	2.097.814,15	8.600.648,56	10.698.462,71	
Servizi c/terzi Tit. VI	86.554,90	52.451,80	34.103,10	86.554,90	
Totale	20.762.432,36	9.227.847,78	10.886.034,41	20.113.882,19	-648.550,17

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	8.322.310,54	5.862.615,30	1.278.655,82	7.141.271,12	-1.181.039,42
C/capitale Tit. II	14.607.811,85	4.678.746,04	9.742.839,08	14.421.585,12	-186.226,73
Rimb. prestiti Tit. III	259.000,00	259.000,00		259.000,00	
Servizi c/terzi Tit. IV	352.771,14	198.607,77	154.163,37	352.771,14	
Totale	23.541.893,53	10.998.969,11	11.175.658,27	22.174.627,38	-1.367.266,15

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	648.550,17
Minori residui passivi	1.367.266,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	718.715,98

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	532.489,25
Gestione in conto capitale	186.226,73
Gestione tit III	
Gestione servizi conto terzi	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	718.715,98

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I		63.791,99	322.249,37	466.275,54	487.696,91	4.825.483,92	6.165.497,73
di cui Tarsu/Tares		63.791,99	322.249,37	466.275,54	487.696,91	4.607.636,47	5.947.650,28
Titolo II		35.000,00	19.332,15	136.193,90	459.770,00	9.034,00	659.330,05
Titolo IIII	89.783,45	26.100,00	94.244,50	216.345,91	294.242,58	1.747.798,30	2.468.514,74
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
TitoloIV	320.305,43	40.061,23	1.721.836,03	1.284.001,41	4.321.039,89	772.646,45	8.459.890,44
Titolo V	445.503,15		467.901,42				913.404,57
Titolo VI	20.418,34		6.136,66	3.604,30	3.943,80	15.257,51	49.360,61
Totale	876.010,37	164.953,22	2.631.700,13	2.106.421,06	5.566.693,18	7.370.220,18	18.715.998,14

PASSIVI							
Titolo I	224.355,54	128.990,69	102.809,12	269.726,25	552.774,22	6.278.886,33	7.557.542,15
Titolo II	1.051.670,80	257.842,99	2.486.108,87	1.024.326,14	4.922.890,28	1.528.893,88	11.271.732,96
Titolo IIII							
TitoloIV	81.106,74	1.599,79	13.450,89	45.876,82	12.129,13	34.885,94	189.049,31
Totale	1.357.133,08	388.433,47	2.602.368,88	1.339.929,21	5.487.793,63	7.842.666,15	19.018.324,42

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto nel corso del 2013 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 191.371,41.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	191.371,41
- 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	191.371,41

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
0,00	0,00	191.371,41

Parametri di deficitarietà strutturale

Il Collegio prende atto che anche per l'anno 2013 l'Ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato al Rendiconto.

Rapporti di debito/credito con le società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2013, con le società partecipate, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.

Da tale verifica si rileva che è in attesa di ricevere l'attestazione di concordanza da parte della società Valdarno Sviluppo spa in liquidazione.

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	Lachi Martina
Riscuotitori speciali	Ermini Pierluigi (URP), Federica Tiripelli (Museo Cassero)
Concessionari	Equitalia SpA
Consegnatari azioni	Banca Monte dei Paschi di Siena SpA - filiale di Montevarchi
Consegnatari beni	come risultanti dall'Inventario dell'Ente

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.

CONTO DEL PATRIMONIO – CONTO ECONOMICO - PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	01/01/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	29.973,08	66.045,95	- 19.203,81	76.815,22
Immobilizzazioni materiali	121.741.018,34	- 44.762.449,95		76.978.568,39
Immobilizzazioni finanziarie	2.592.905,18	221.670,43		2.814.575,61
Totale immobilizzazioni	124.363.896,60	- 44.474.733,57	- 19.203,81	79.869.959,22
Rimanenze				-
Crediti	20.762.432,36	- 1.132.797,01	- 901.336,21	18.728.299,14
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	2.845.628,16	- 1.565.405,99		1.280.222,17
Totale attivo circolante	23.608.060,52	- 2.698.203,00	- 901.336,21	20.008.521,31
Ratei e risconti	18.449,41		- 18.449,41	-
Totale dell'attivo	147.990.406,53	- 47.172.936,57	- 938.989,43	99.878.480,53
Conti d'ordine	14.607.994,85	- 3.149.852,16	- 186.409,73	11.271.732,96
Passivo				
Patrimonio netto	110.561.553,77	-	- 40.433.220,14	70.128.333,63
Conferimenti	6.754.808,56	1.772.909,68	- 753.819,40	7.773.898,84
Debiti di finanziamento	14.506.575,38	- 1.260.364,91	258.592,50	13.504.802,97
Debiti di funzionamento	8.322.310,54	515.179,99	- 1.279.948,38	7.557.542,15
Debiti per iva				-
Altri debiti	7.812.943,82	- 163.721,83	- 7.460.172,68	189.049,31
Totale debiti	30.641.829,74	- 908.906,75	- 8.481.528,56	21.251.394,43
Ratei e risconti	32.214,46		692.639,17	724.853,63
Totale del passivo	147.990.406,53	864.002,93	- 48.975.928,93	99.878.480,53
Conti d'ordine	14.607.994,85	- 3.149.852,16	- 186.409,73	11.271.732,96

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 T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano

corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

B II Crediti

I crediti risultanti dal conto del patrimonio ammontano ad € 18.728.299,14.

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 non trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio a causa delle modifica dei criteri di valutazione dei beni inventariati.

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 31/12/2013 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 31/12/2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2013 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 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

Il risultato economico e le poste patrimoniali sono state determinate attraverso la conciliazione degli accertamenti ed impegni della gestione finanziaria, con la rilevazione delle rettifiche ed integrazioni, al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali di competenza.

L'utilizzo di criteri contabili, in alternativa ai vecchi criteri di stima, ha determinato un drastico abbattimento del valore dei beni, soprattutto demaniali: tali beni sono stati infatti valutati in misura pari all'ammontare del residuo debito dei mutui in ammortamento relativi agli stessi beni.

I beni mobili acquistati da oltre 5 anni sono stati contabilizzati ad un valore pari a zero in quanto il costo è già stato ammortizzato.

Il conto del patrimonio evidenzia una riduzione del patrimonio netto di circa € 40 milioni. Ciò ha evitato di imputare il minor valore al conto economico, come minusvalenza, non influenzando negativamente sul conto economico che registra una perdita di esercizio di circa € 390 mila. Ciò si ritiene corretto in quanto, la riduzione del valore iscritto in inventario, deriva, sostanzialmente, dall'applicazione di un diverso criterio di valutazione dei beni. L'inventario/patrimonio, soprattutto in vista dell'obbligatorietà del consolidamento dei conti con le società partecipate, deve essere valutato con i criteri del comma 4 dell'art. 230 del Tuel. La valutazione del patrimonio sulla base di stime, ad oggi, è considerata non corretta sotto il profilo strettamente contabile anche se probabilmente più vicina al valore reale dei beni.

L'Organo di Revisione prende atto della relazione di accompagnamento al conto economico, del patrimonio e prospetto di conciliazione ex art. 231 D.Lgs. 267/2000, cui si rimanda circa i criteri di valutazione del patrimonio e delle competenze economiche.

L'Organo di Revisione prende altresì atto che il conto economico si chiude con una perdita di esercizio di euro -390.386,46.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Amministrazione ha predisposto la Relazione della gestione finanziaria 2013 della Giunta comunale.

Nella relazione sono evidenziati l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

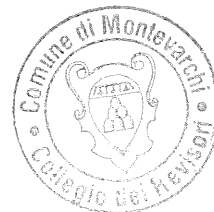
CONCLUSIONI

L'ORGANO DI REVISIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2013.

Montevarchi, lì 08/05/2014.

IL COLLEGIO DEI REVISORI



PRESIDENTE – SANDRA VERDI

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Sandra Verdi", written in a cursive style.

REVISORE – ANTONIO GEDEONE

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Antonio Gedeone", written in a cursive style.

REVISORE – PATRIZIO SANTOPIETRO

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Patrizio Santopietro", written in a cursive style.