



COMUNE DI MONTEVARCHI

(Provincia di Arezzo)

Relazione dell'Organo di Revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010*

L'Organo di Revisione

VERDI SANDRA

GEDEONE ANTONIO

SANTOPIETRO PATRIZIO

Sommarrio

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	
- <i>Verifiche preliminari</i>	5
- <i>Gestione finanziaria</i>	6
- <i>Risultati della gestione</i>	7
a) saldo di cassa	7
b) risultato della gestione di competenza	7
c) risultato di amministrazione	10
d) conciliazione dei risultati finanziari	10
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	12
a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto	12
b) trend storico gestione di competenza	13
c) verifica del patto di stabilità interno	14
d) verifica questionari sul bilancio 2009 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti	14
- <i>Analisi delle principali poste</i>	15
a) Entrate tributarie	15
b) Imposta comunale sugli immobili	15
c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani	16
d) Contributo per permesso di costruire	16
e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti	17
f) Entrate extratributarie	18
g) Proventi dei servizi pubblici	18
h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	20
i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada	20
l) Utilizzo plusvalenze	21
m) Proventi beni dell'ente	21
n) Spese correnti	21
o) Spese per il personale	21
p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	24
q) Spese in conto capitale	25
r) Servizi per conto terzi	26
s) Indebitamento e gestione del debito	26
t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata	28
u) contratti di leasing	28
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	29
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>	31
- <i>Tempestività pagamenti</i>	32
- <i>Parametri di deficitarietà strutturale</i>	33
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	34
CONTO ECONOMICO	35
CONTO DEL PATRIMONIO	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
RENDICONTI DI SETTORE	38
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	39

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 25/02/2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della Giunta comunale del 25/02/2011, 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:

- bozza di relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

delibera dell'organo consiliare n. 58 del 21.09.2010 riguardante la 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 ed esterni;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale dei beni comunali;
- il prospetto di conciliazione;
- conto economico esercizio 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- prospetto sul rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
- il piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07) adottato dalla Giunta comunale n. 326/2008, per il triennio 2009-2011;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;
- ◆ 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;

- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010, 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. 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;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 23;

♦ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.

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;
- 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 21/09/2010, con delibera n. 58;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- 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. 5.115 reversali e n. 8.468 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 31.12.2010 risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, con precisazione che per quanto agli agenti contabili esterni (Equitalia SpA) l'Ente è in attesa di ricevere ulteriore documentazione integrativa ancora mancante;
- 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 S.P.A., reso il 27/01/2011.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2010 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			460.748,61
Riscossioni	8.326.410,82	18.401.741,33	26.728.152,15
Pagamenti	8.292.610,59	18.714.414,33	27.007.024,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			181.875,84
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			181.875,84

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 2008	1.929.410,23	0,00
Anno 2009	460.748,61	0,00
Anno 2010	181.875,84	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro +44.599,76

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	30.593.988,01
Impegni	(-)	30.549.388,25
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		44.599,76

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	18.401.741,33
Pagamenti	(-)	18.714.414,33
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-312.673,00
Residui attivi	(+)	12.192.246,68
Residui passivi	(-)	11.834.973,92
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	357.272,76
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	44.599,76

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	19.369.345,02
Spese correnti	-	19.147.880,48
Spese per rimborso prestiti	-	891.952,32
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	-670.487,78
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	786.287,78
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	115.800,00
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	-0,00

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	8.658.401,62
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	54.069,65
Entrate correnti destinate al titolo II	+	115.800,00
Spese titolo II	-	8.729.601,86
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	98.669,41

<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	<i>+/-</i>	98.669,41
--	-------------------	------------------

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	1.568,39	1.568,39
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.652.405,20	2.652.405,20
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	509.160,00	509.160,00
Per contributi straordinari	696.059,00	696.059,00
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)	115.800,00	115.800,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	1.480.647,75	1.480.647,75
Totale	5.455.640,34	5.455.640,34

Al risultato di gestione 2010 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di € 93.294,13, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			460.748,61
RISCOSSIONI	8.326.410,82	18.401.741,33	26.728.152,15
PAGAMENTI	8.292.610,59	18.714.414,33	27.007.024,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			181.875,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			181.875,84
RESIDUI ATTIVI	5.528.033,36	12.192.246,68	17.720.280,04
RESIDUI PASSIVI	5.973.887,83	11.834.973,92	17.808.861,75
Differenza			-88.581,71
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			93.294,13

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	93.294,13
Totale avanzo/disavanzo	93.294,13

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	+	30.593.988,01
Totale impegni di competenza	-	30.549.388,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA		44.599,76

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	197.058,92
Minori residui passivi riaccertati	+	191.683,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.375,28

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		44.599,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.375,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		54.069,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		93.294,13

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	296.960,87	54.069,65	93.294,13
TOTALE	296.960,87	54.069,65	93.294,13

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

Entrate		<i>Previsione iniziale 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	10.237.085,74	10.206.399,02	-30.686,72	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	5.275.136,51	5.506.486,85	231.350,34	4%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.875.950,64	3.656.459,15	-219.491,49	-6%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	28.032.037,06	7.964.041,65	-20.067.995,41	-72%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.528.060,00	1.480.647,75	-47.412,25	-3%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.486.000,00	1.779.953,59	-2.706.046,41	-60%
Avanzo di amministrazione applicato			54.069,65	54.069,65	---
Totale		53.434.269,95	30.648.057,66	-22.786.212,29	-43%

Spese		<i>Previsione iniziale 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	19.346.080,43	19.147.880,48	-198.199,95	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	28.710.097,06	8.729.601,86	-19.980.495,20	-70%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	892.092,46	891.952,32	-140,14	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.486.000,00	1.779.953,59	-2.706.046,41	-60%
Totale		53.434.269,95	30.549.388,25	-22.884.881,70	-43%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.451.186,54	10.073.045,20	10.206.399,02
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.182.113,50	4.937.155,81	5.506.486,85
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.562.526,89	4.131.932,98	3.656.459,15
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.064.776,07	4.807.527,33	7.964.041,65
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	900.000,00		1.480.647,75
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.792.998,50	1.879.304,77	1.779.953,59
Totale Entrate		27.953.601,50	25.828.966,09	30.593.988,01

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	18.435.931,53	19.239.811,53	19.147.880,48
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	7.084.615,15	3.618.199,67	8.729.601,86
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	918.365,97	1.385.764,42	891.952,32
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.792.998,50	1.879.304,77	1.779.953,59
Totale Spese		28.231.911,15	26.123.080,39	30.549.388,25

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-278.309,65	-294.114,30	44.599,76
---	--------------------	--------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	328.136,53	283.611,03	54.069,65
--	-------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	49.826,88	-10.503,27	98.669,41
--------------------------	------------------	-------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010 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
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	492.753,52
Obiettivo programmatico 2010	447.303,64
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	45.449,88

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2010, sono comprese le somme ricevute per applicazione del meccanismo della premialità di cui al comma 13, dell'art. 14 del DL. 78/2010 e quelle derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08;

L'ente dovrà provvedere a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in corso di emanazione.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2010 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 2010, con nota trasmessa in data 14/10/2010, 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 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	3.265.000,00	3.376.000,00	3.270.000,00	-106.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	274.674,49	100.000,00	145.452,60	45.452,60
Addizionale comunale all'IRPEF	2.415.000,00	2.390.000,00	2.396.126,18	6.126,18
Addizionale sul consumo di energia elettrica	200.076,25	233.000,00	235.522,41	2.522,41
Compartecipazione IRPEF	469.044,13	470.000,00	514.545,25	44.545,25
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	109.028,91	128.000,00	106.100,33	-21.899,67
Altre imposte	485,56		475,18	475,18
Totale categoria I	6.733.309,34	6.697.000,00	6.668.221,95	-28.778,05
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	3.036.871,00	3.159.875,68	3.159.775,00	-100,68
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	3.606,98	50.000,00	46.777,32	-3.222,68
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	284.338,50	313.210,06	312.986,12	-223,94
Totale categoria II	3.324.816,48	3.523.085,74	3.519.538,44	-3.547,30
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	14.919,38	17.000,00	18.638,63	1.638,63
Altri tributi propri				
Totale categoria III	14.919,38	17.000,00	18.638,63	1.638,63
Totale entrate tributarie	10.073.045,20	10.237.085,74	10.206.399,02	-30.686,72

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2008	2009	2010
Accertamenti titolo I *	3.360.000,00	3.265.000,00	3.270.000,00
Trasferimenti erariali compensativi **	1.310.000,00	1.472.153,25	1.472.153,25
Totale	4.670.000,00	4.737.153,25	4.742.153,25

Non risulta residuo attivo iscritto al titolo II per trasferimento erariale a compensazione del minor gettito ICI è così calcolato:

	2009	2010
importo certificato al 30/4/2009 **	1.472.153,25	1.472.153,25
importo riscosso come trasferimento erariale	1.471.941,14	1.471.941,14
somma da riscuotere	-	-

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione ICI abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	3.159.775,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		3.159.775,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.264.000,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento	812.626,76	
- altri costi	313.296,58	
<i>Totale costi</i>		3.389.923,34
Percentuale di copertura		93,21%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
3.138.203,67	2.631.709,40	2.124.941,44

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

- anno 2007 25% (limite massimo 75%)
- anno 2008 11,40% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2009 60,33% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 37,01% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Osservazioni: nell'anno 2009, i proventi dei permessi a costruire sono stati utilizzati per € 429.597,17 (pari ad una percentuale di oltre il 16%) per rimborsare alla Cassa DD.PP. il Fondo rotativo sulla progettualità.

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.395.945,84	4.418.026,70	4.728.919,62
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	696.248,37	356.529,64	718.149,46
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.552,30	1.645,43	1.568,39
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	88.366,99	160.954,04	57.849,38
Totale	5.182.113,50	4.937.155,81	5.506.486,85

Sulla base dei dati esposti si rileva:

La differenza di accertamento fra l'anno 2009 e l'anno 2010 dei contributi dello Stato è determinata dall'attribuzione del trasferimento integrativo abitazione principale – saldo esercizio 2009 e del contributo straordinario di cui all'art. 14 c. 13 del DL. 78/2010 (c.d. premialità).

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 2010 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti (prot. 6.639-6.645 del 28/02/2011).

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	3.290.197,30	3.172.378,64	2.984.876,58	187.502,06
Proventi dei beni dell'ente	392.226,75	399.000,00	405.541,03	-6.541,03
Interessi su anticip. ni e crediti	95.491,01	65.000,00	11.560,51	53.439,49
Utili netti delle aziende	104.795,96	39.000,00	122.510,97	-83.510,97
Proventi diversi	249.221,96	200.572,00	131.970,06	68.601,94
Totale entrate extratributarie	4.131.932,98	3.875.950,64	3.656.459,15	219.491,49

g) 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 24/09/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2010, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si evidenzia che la differenza fra la previsione iniziale e l'accertamento definitivo è sostanzialmente dovuta a minori entrate da proventi da sanzioni al Codice della Strada.

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.

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	293.886,35	679.741,51	-385.855,16	43,24%	
Impianti sportivi	50.408,10	626.937,92	-576.529,82	8,04%	
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche					
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Illuminazione votiva	160.195,36	77.419,01	82.776,35	206,92%	

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	3.159.775,00	3.389.923,34	230.148,34	93,21%	
Altri servizi					

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					

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.
2. Nell'anno 2010 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.
3. Nessun organismo partecipato risulta nella situazione di cui agli artt. 2446 o 2482 bis del Codice Civile.
4. Nessun organismo partecipato risulta aver richiesto interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile.
5. Tutti gli organismi partecipati risultano aver provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2009.
6. Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (31/12/2009) presentavano la seguente situazione:

Debiti di finanziamento	<i>A.F. Montevarchi € 0,00</i>
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	<i>A.F. Montevarchi n. 18 unità</i>
Costo personale dipendente	<i>A.F. Montevarchi € 768.416,00</i>
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	<i>A.F. Montevarchi 0,00</i>

7. Sono state acquisite, per l'esercizio 2009, le informazioni per la verifica del rispetto:
 - 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).
8. L'Ente ha adottato la deliberazione, con atto n. 77 del 30/11/2010, ai sensi dell'art.3, comma 28 della legge 244/07, motivata in ordine al mantenimento delle partecipazioni sussistendone i requisiti di cui al comma 27.

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

Le somme di competenza del Comune di Montevarchi accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
493.125,69	366.103,99	268.352,67

La parte vincolata, per almeno il 50%, risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	22.864,39	61.541,00	56.488,23
Spesa per investimenti	215.000,00	104.171,23	77.688,10

l) 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 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.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono sostanzialmente stabili rispetto all'anno precedente.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2008	2009	2010
01 - Personale	5.851.574,06	5.845.794,01	5.944.185,95
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	768.287,74	758.097,51	635.203,43
03 - Prestazioni di servizi	8.374.526,06	8.395.771,02	8.772.789,44
04 - Utilizzo di beni di terzi	218.667,97	240.617,03	218.758,94
05 - Trasferimenti	1.563.437,03	2.324.821,53	2.015.966,79
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	855.444,44	823.066,51	800.680,59
07 - Imposte e tasse	803.736,01	851.643,92	735.539,74
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	258,22		24.755,60
Totale spese correnti	18.435.931,53	19.239.811,53	19.147.880,48

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 rientra nei limiti di cui all'art.1, c.557 della L. 296/06.

	anno 2009	anno 2010
spesa intervento 01	5.845.794	5.944.186
spese incluse nell'int.03	55.706	8.300
irap	343.962	340.375
altre spese di personale incluse (buoni pasto)	25.000	11.805
altre spese di personale escluse	645.328	715.917
totale spese di personale	5.625.134	5.588.749

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	4.268.763
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	8.300
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	37.347
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	296.310
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	1.243.182
10) IRAP	340.375
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	50.588
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (specificare): Oneri ripartiti - previdenza complementare vigili, diritti di segreteria, rimborsi spese trasferte personale	59.801
totale	6.304.666

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	5.000
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	427.830
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	221.314
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	52.372
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 per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	9.401
12) altre (da specificare)	
totale	715.917

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	157,67	153,32	153,56
spesa per personale	5.851.574,06	5.845.794,01	5.944.185,95
spesa corrente	18.435.931,53	19.239.811,53	19.147.880,48
Costo medio per dipendente	37.112,79	38.128,06	38.709,21
incidenza spesa personale su spesa corrente	31,74	30,38	31,04

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2010 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	148
dirigenti	<i>n.</i>	6
Percentuale		4,05

L'Organo di Revisione prende atto che, con deliberazione della Giunta comunale n. 129 del 20/05/2010, è stato approvato il documento di programmazione triennale delle spese per il personale. E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 01/06/2010 il conto annuale e il 13/05/2010 la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2010, tramite SICO.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2010 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	416.235	419.946
Risorse variabili	175.836	189.618
Totale	592.071	609.564
Percentuale sulle spese intervento 01	10,13	10,34

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad € 800.680,59.

Non si rilevano interessi annuali relativi ad operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L..

q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
28.710.097,06	33.818.167,58	8.729.601,86	25.088.565,72	74,19%

Lo scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate appare determinato, principalmente, dallo slittamento temporale della realizzazione delle OO.PP. in funzione all'erogazione dei contributi regionali in c/capitale per i progetti PIUSS.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	54.069,65	
- avanzo del bilancio corrente (sanzioni violazioni CdS)	115.800,00	
- alienazione di beni	87.175,97	
- altre risorse	1.338.653,66	
<i>Totale</i>		1.595.699,28
Mezzi di terzi:		
- mutui	1.480.647,75	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	1.433.434,02	
- contributi regionali	2.652.405,20	
- contributi di altri	1.205.219,00	
- altri mezzi di terzi	460.866,02	
<i>Totale</i>		7.232.571,99
Totale risorse		8.828.271,27
Impieghi al titolo II della spesa		8.729.601,86

In merito si osserva: la differenza tra il totale delle risorse ed il totale degli impieghi di cui al titolo II° della spesa, per € 98.669,41, corrisponde all'avanzo della gestione di competenza.

Relativamente ai contributi di altri si osserva che sono stati concessi per circa il 60% dall'INAIL per messa in sicurezza degli edifici scolastici (L. da Vinci e media Petrarca) ed il rimanente dalla Provincia.

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2009	2010	2009	2010
Ritenute previdenziali al personale	479.259,19	480.865,51	479.259,19	480.865,51
Ritenute erariali	1.045.084,99	1.058.141,12	1.045.084,99	1.058.141,12
Altre ritenute al personale c/terzi	116.018,24	115.397,07	116.018,24	115.397,07
Depositi cauzionali	14.218,72	24.000,00	14.218,72	24.000,00
Altre per servizi conto terzi	216.723,63	101.549,89	216.723,63	101.549,89
Fondi per il Servizio economato	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

s) 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:

2008	2009	2010
4,75 %	4,29 %	4,11 %

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

Residuo debito	17.685	17.667	16.281
Nuovi prestiti	900	-	1.481
Prestiti rimborsati	918	1.386	892
Estinzioni anticipate		-	-
Altre variazioni +/-			7
Totale fine anno	17.667	16.281	16.863

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

Anno	2008	2009	2010
Oneri finanziari	866	823	801
Quota capitale	918	1.386	892
Totale fine anno	1.784	2.209	1.693

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2008	2009	2010
residuo debito al 31/12	17.685	16.281	16.863
entrate correnti	19.196	19.142	19.369
(meno)trasf.erariali e reg.	5.092	4.775	5.447
entrate correnti nette	14.104	14.367	13.922
rapp.debito/entrate	125,39	113,32	121,12

L'Ente ha attivato indebitamento finanziario nell'anno 2010 come segue:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	880.647,75
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	0,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	0,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	0,00
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	0,00
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	0,00
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	0,00
- 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;	0,00
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	0,00
- realizzazione interventi di mobilità sostenibile;	600.000,00
TOTALE	1.480.647,75

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

	Euro
- mutui;	1.480.647,75
- 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	1.480.647,75

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

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

Tipologia contratto	Incasso di upfront	Titolo di allocazione in bilancio	Importo flussi differenziali (+ o -)	Titolo di allocazione in bilancio	Valore di estinzione valutato al 31/12/10

u) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2010 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 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 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>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	9.877.792,86	6.305.750,96	3.374.982,98	9.680.733,94	197.058,92
C/capitale Tit. IV, V	4.032.377,00	1.933.762,09	2.098.614,91	4.032.377,00	
Servizi c/terzi Tit. VI	141.333,24	86.897,77	54.435,47	141.333,24	
Totale	14.051.503,10	8.326.410,82	5.528.033,36	13.854.444,18	197.058,92

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	6.995.088,76	4.799.939,58	2.016.336,58	6.816.276,16	178.812,60
C/capitale Tit. II	6.910.791,09	3.048.330,75	3.849.589,30	6.897.920,05	12.871,04
Rimb. prestiti Tit. III	429.597,17	429.597,17		429.597,17	
Servizi c/terzi Tit. IV	122.705,04	14.743,09	107.961,95	122.705,04	
Totale	14.458.182,06	8.292.610,59	5.973.887,83	14.266.498,42	191.683,64

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	197.058,92
Minori residui passivi	191.683,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.375,28

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	- 18.246,32
Gestione in conto capitale	12.871,04
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 5.375,28

Analisi "anzianità" dei residui

(in centesimi di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I			19.871,48	248.862,60	1.872.299,61	5.106.329,02	7.247.362,71
Titolo II	5.092,00	12.744,62	111.666,14	126.207,73	154.544,02	513.003,89	923.258,40
Titolo III	166.825,66	55.517,74	27.210,74	199.191,36	374.949,28	1.335.718,64	2.159.413,42
Titolo IV	165.418,98	399,33	626.998,00	629.791,74	205.205,23	3.737.190,32	5.365.003,60
Titolo V	157.577,58			313.224,05		1.480.647,75	1.951.449,38
Titolo VI	22.213,81	8.524,53	1.172,69	39,87	22.484,57	19.357,06	73.792,53
Totale	517.128,03	77.186,22	786.919,05	1.517.317,35	2.629.482,71	12.192.246,68	17.720.280,04

PASSIVI							
Titolo I	160.059,60	50.596,72	214.089,12	458.390,37	1.133.200,77	5.783.111,56	7.799.448,14
Titolo II	733.543,11	172.159,48	625.854,66	943.571,81	1.374.460,24	6.011.664,89	9.861.254,19
Titolo III							
Titolo IV	35.426,02	32.974,03	9.323,81	9.430,00	20.808,09	40.197,47	148.159,42
Totale	929.028,73	255.730,23	849.267,59	1.411.392,18	2.528.469,10	11.834.973,92	17.808.861,75

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non risultano si siano formati, nel corso del 2010, 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	

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 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
188.141,76	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 risultano 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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2010, l'Ente, pur non risultando strutturalmente deficitario, non rispetta il seguente parametro di deficitarietà strutturale indicato nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto:

- Parametro n. 4 "Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I° superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente".

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Banca Monte dei Paschi di Siena SpA - Agenzia di Montevarchi
Economo	sig.ra Wadouh Amina
Riscuotitori speciali	dr. Ermini Pierluigi
Concessionari	Equitalia SpA
Consegnatari azioni	Banca Monte dei Paschi di Siena SpA - Agenzia 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.;

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:

	2008	2009	2010
<i>A Proventi della gestione</i>	21.538.487,93	20.793.929,11	19.673.244,00
<i>B Costi della gestione</i>	19.237.830,24	20.093.825,52	20.023.072,86
Risultato della gestione	2.300.657,69	700.103,59	-349.828,86
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	188.860,87	104.795,96	122.510,97
Risultato della gestione operativa	2.489.518,56	804.899,55	-227.317,89
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-795.128,10	-727.575,50	-787.149,27
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	291.401,27	51.223,08	15.324,72
Risultato economico di esercizio	1.985.791,73	128.547,13	-999.142,44

Il risultato economico dell'esercizio è influenzato dalla riduzione dei proventi derivanti da permessi a costruire per circa 800 mila euro ed il residuo, principalmente, da una riduzione dei proventi derivanti da sanzioni amministrative al Codice della Strada.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a € 122.510,97, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
C.S.A. Impianti SpA	4,05	81.534,97	
CONSIAG SpA	0,71	40.976,00	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel Libro degli Inventari al netto della quota parte relativa ai beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio.

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

Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
1.794.519,11	1.802.545,49	1.847.000,89

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 31/12/2010 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2009	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali			35.518	35.518
Immobilizzazioni materiali	116.829.905	3.381.178	-1.839.998	118.371.084
Immobilizzazioni finanziarie	2.145.806	-3.300	124.503	2.267.009
Totale immobilizzazioni	118.975.711	3.377.878	-1.679.977	120.673.612
Rimanenze				
Crediti	14.051.503	3.865.836	-197.059	17.720.280
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	460.749		-278.873	181.876
Totale attivo circolante	14.512.252	3.865.836	-475.932	17.902.156
Ratei e risconti	4.081		-2.111	1.971
Totale dell'attivo	133.492.044	7.243.713	-2.158.019	138.577.739
Conti d'ordine	6.911.061	2.963.334	-12.643	9.861.753
Passivo				
Patrimonio netto	107.668.761	-1.444.186	445.044	106.669.619
Conferimenti	2.424.251	7.090.578	-2.424.251	7.090.578
Debiti di finanziamento	16.281.239	588.695		16.869.934
Debiti di funzionamento	6.995.089	983.172	-178.813	7.799.448
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	122.705	25.454		148.159
Totale debiti	23.399.033	1.597.322	-178.813	24.817.542
Ratei e risconti				
Totale del passivo	133.492.044	7.243.713	-2.158.019	138.577.739
Conti d'ordine	6.911.061	2.963.334	-12.643	9.861.753

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 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 € 17.720.280,04.

La posizione IVA al 31/12/2010 risulta essere la seguente (in migliaia di euro):

Credito Iva anno precedente	30.762
Utilizzo credito in compensazione	0
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	0
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	0
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	200.349
Credito Iva a fine anno (ante dichiarazione annuale IVA)	18.035

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2010 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 31.12.2010 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 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2010 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 31.12.2010 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 2010 della Giunta.

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 2009 è stata approvata con deliberazione n. 260 del 02/12/2010 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 2010 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 2010 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:

- ➔ monitorare periodicamente l'evoluzione dei proventi derivanti da sanzioni amministrative al Codice della Strada e dei proventi dei servizi cimiteriali anche alla luce dei risultati dell'anno 2010.
- ➔ monitorare le spese correnti nell'ottica del loro contenimento ed ottimizzazione;
- ➔ continuare nell'attività di recupero dell'evasione fiscale valutando l'opportunità di incrementare le risorse umane dell'ufficio Tributi, in particolare cogliere l'opportunità di risorse aggiuntive previste dall'accordo con l'Agenzia delle Entrate;
- ➔ rispettare il Patto di stabilità interno;
- ➔ 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 2010.

Montevarchi, 03 marzo 2011.



L'ORGANO DI REVISIONE

Sandra Verdi, presidente

Handwritten signature of Sandra Verdi in black ink, written over a horizontal line.

Antonio Gedeone, componente

Handwritten signature of Antonio Gedeone in black ink, written over a horizontal line.

Patrizio Santopietro, componente

Handwritten signature of Patrizio Santopietro in black ink, written over a horizontal line.

