

COMUNE DI MONTEVARCHI

Provincia di Arezzo

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'organo di revisione

VERDI SANDRA

GEDEONE ANTONIO

SANTOPIETRO PATRIZIO

Sommarrio

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	
- <i>Verifiche preliminari</i>	6
- <i>Gestione finanziaria</i>	7
- <i>Risultati della gestione</i>	
a) saldo di cassa	8
b) risultato della gestione di competenza.....	9
c) risultato di amministrazione	12
d) conciliazione dei risultati finanziari.....	13
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	
a) trend storico gestione di competenza	14
b) verifica del patto di stabilità interno.....	15
c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.....	15
- <i>Analisi delle principali poste</i>	
a) Entrate tributarie	16
b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani	17
c) Contributo per permesso di costruire	18
d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti	18
e) Entrate extratributarie.....	19
f) Proventi dei servizi pubblici.....	19
g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada	20
h) Utilizzo plusvalenze	20
i) Proventi beni dell'ente	21
l) Spese correnti	21
m) Spese per il personale	21
n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	23
o) Spese in conto capitale	24
p) Servizi per conto terzi.....	25
q) Indebitamento e gestione del debito	25
r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata.....	26
s) contratti di leasing	26
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	26
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....</i>	28
- <i>Rapporti con organismi partecipati.....</i>	30
- <i>Tempestività pagamenti</i>	31
- <i>Parametri di deficitarietà strutturale</i>	31
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	31
CONTO ECONOMICO	33
CONTO DEL PATRIMONIO	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
RENDICONTI DI SETTORE	
- <i>Referto controllo di gestione</i>	36
- <i>Piano triennale contenimento delle spese</i>	36
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI	38

INTRODUZIONE

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

- ♦ ricevuta in data 29/03/2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della Giunta comunale n. 50 del 28/03/2013, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 83 del 28/09/2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- 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
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6, comma 4 d.l. 95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, comma 26 d.l. 138/2011 e D.M. 23/1/2012;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del patto di stabilità interno;
- relazione sull'esercizio 2011 trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ 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 2012, 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;
- ◆ 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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 28/09/2012, con delibera n. 83;
- 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. 6379 reversali e n. 8994 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha rifatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31/12/2012 risultano totalmente reintegrati;
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento di cui all'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, nel rispetto dei 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 entro il 30 gennaio 2013, 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 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			118.564,81
Riscossioni	10.354.131,27	16.932.209,60	27.286.340,87
Pagamenti	7.999.233,07	16.560.044,45	24.559.277,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			2.845.628,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.845.628,16

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 2010	181.875,84	0,00
Anno 2011	118.564,81	0,00
Anno 2012	2.845.628,16	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 87.161,99,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	29.781.577,57
Impegni	(-)	29.694.415,58
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		87.161,99

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	16.932.209,60
Pagamenti	(-)	16.560.044,45
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	372.165,15
Residui attivi	(+)	12.849.367,97
Residui passivi	(-)	13.134.371,13
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-285.003,16
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		87.161,99
		<i>[A] - [B]</i>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

	consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	14.732.089,95	15.437.842,47
Entrate titolo II	1.232.809,72	835.008,36
Entrate titolo III	4.347.784,93	4.704.289,18
(A) Totale titoli (I+II+III)	20.312.684,60	20.977.140,01
(B) Spese titolo I	20.209.394,40	19.716.466,73
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	965.659,82	1.270.033,14
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-862.369,62	-9.359,86
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	911.119,62	106.359,86
-contributo per permessi di costruire	911.119,62	106.359,86
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	48.750,00	97.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	48.750,00	97.000,00
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

Entrate titolo IV	4.507.945,48	6.989.492,79
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	4.507.945,48	6.989.492,79
(N) Spese titolo II	3.637.355,35	6.892.970,94
(O) differenza di parte capitale(M-N)	870.590,13	96.521,85
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	48.750,00	97.000,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	93.294,13	14.807,06
Saldo di parte capitale (O+Q)	101.514,64	101.969,05

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	1.161,45	1.161,45
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	5.406.688,08	5.406.688,08
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
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)	97.000,00	97.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	5.504.850	5.504.850

Al risultato di gestione 2012 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE	importo	SPESE	importo
Contributi per rilascio permessi a costruire	106.359,86	Giornata paralimpica 11/10/2012	12.000,00
Recupero evasione tributaria	131.044,77	Indagini geofisiche cassa espansione loc. Scrafana	18.000,00
Addizionale comunale consumi energia elettrica	26.358,88	Progetto "Contemporaneamente... al Cassero"	10.000,00
Sanzioni amm.ve al CdS	113.896,00	Estinzione anticipata mutuo Cassa DD.PP.	258.449,76
Recupero COSAP	5.824,45	Spese correnti indistinte	219.992,50
Utile partecipazioni comunali	134.958,30		
Totale =	518.442,26	Totale =	518.442,26

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 66.166,99, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 ° gennaio 2012			118.564,81
RISCOSSIONI	10.354.131,27	16.932.209,60	27.286.340,87
PAGAMENTI	7.999.233,07	16.560.044,45	24.559.277,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			2.845.628,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.845.628,16
RESIDUI ATTIVI	7.913.064,39	12.849.367,97	20.762.432,36
RESIDUI PASSIVI	10.407.522,40	13.134.371,13	23.541.893,53
Differenza			-2.779.461,17
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			66.166,99

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

Fondi vincolati	29.086,35
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	36.686,70
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	393,94
Totale avanzo/disavanzo	66.166,99

- Nel conto del tesoriere al 31/12/2012 non risultano eseguiti pagamenti per esecuzione forzata.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	29.781.577,57
Totale impegni di competenza	-	29.694.415,58
SALDO GESTIONE COMPETENZA		87.161,99

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	462.288,54
Minori residui passivi riaccertati	+	426.486,48
SALDO GESTIONE RESIDUI		-35.802,06

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		87.161,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		-35.802,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		14.807,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		66.166,99

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

	2010	2011	2012
Fondi vincolati			29.086,35
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			36.686,70
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	93.294,13	14.807,06	393,94
TOTALE	93.294,13	14.807,06	66.166,99

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	10.206.399,02	14.732.089,95	15.437.842,47
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.506.486,85	1.232.809,72	835.008,36
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.656.459,15	4.347.784,93	4.704.289,18
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	7.964.041,65	4.507.945,48	6.989.492,79
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.480.647,75	-	-
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.779.953,59	1.825.917,71	1.814.944,77
<i>Totale Entrate</i>		30.593.988,01	26.646.547,79	29.781.577,57

<i>Spese</i>		<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	19.147.880,48	20.209.394,40	19.716.466,73
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	8.729.601,86	3.637.355,35	6.892.970,94
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	891.952,32	965.659,82	1.270.033,14
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.779.953,59	1.825.917,71	1.814.944,77
<i>Totale Spese</i>		30.549.388,25	26.638.327,28	29.694.415,58

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	44.599,76	8.220,51	87.161,99
---	------------------	-----------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	54.069,65	93.294,13	14.807,06
--	------------------	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	98.669,41	101.514,64	101.969,05
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	20.977.140,01	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.892.819,71	
taglio ai trasferimenti erariali previsto con DL 95/2012 "Spending Review" utilizzato per estinzione mutuo Cassa DD.PP. DM 25/10/2012	188.821,66	
totale entrate finali		23.681.138,06
impegni titolo I al netto esclusioni	19.716.466,73	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.301.021,10	
totale spese finali		22.017.487,83
Saldo finanziario 2012 di competenza mista		1.663.650,23
Saldo obiettivo 2012	1.657.499,37	-
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	-	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	-	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	-	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		-
Saldo obiettivo 2012 finale		1.657.499,37
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		6.150,86

L'ente ha provveduto in data 28/03/2013 (prot. 12474) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.0015162 del 25/2/2013 .

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 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 2012, trasmesso in data 19/09/2012 prot. 29.885, 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 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>
Categoria I - Imposte		
IMU		6.110.000,00
I.C.I. (per anno 2012 liquid. accert. anni pregressi)	3.540.861,67	67.439,92
Addizionale IRPEF	2.472.000,00	2.540.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	471.347,70	
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	122.152,02	132.540,49
Imposta di soggiorno		
Altre imposte	1.588.222,02	26.396,65
Totale categoria I	8.194.583,41	8.876.377,06
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	3.567.945,78	3.564.246,22
TOSAP		
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	74.265,10	63.567,08
Altre tasse	350.659,46	347.092,69
Totale categoria II	3.992.870,34	3.974.905,99
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	16.267,86	14.979,53
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.528.368,34	2.571.579,89
Altri tributi propri		
Totale categoria III	2.544.636,20	2.586.559,42
Totale entrate tributarie	14.732.089,95	15.437.842,47

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	79.000,00	67.439,92	67.439,92
Recupero evasione Tarsu	80.000,00	63.567,08	63.567,08
Recupero evasione altri tributi	-	37,77	37,77
Totale	159.000,00	131.044,77	131.044,77

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

Residui attivi al 1/1/2012	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:			
- da tassa	3.564.246,22		
- da addizionale			
- da raccolta differenziata			
- altri ricavi			
<i>Totale ricavi</i>			3.564.246,22
Costi:			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.528.489,01		
- raccolta differenziata			
- trasporto e smaltimento	771.500,00		
- altri costi	350.148,79		
<i>Totale costi</i>			3.650.137,80
Percentuale di copertura			97,65%

La percentuale di copertura prevista era del 100,00 %.

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

Residui attivi al 1/1/2012 (totale Risorsa 0070)	5.653.689,39
Residui riscossi nel 2012	4.148.016,80
Residui eliminati	309.000,00
Residui al 31/12/2012	1.196.672,59

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
2.124.941,44	1.989.744,52	1.407.095,57

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)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	471.917,01	217.845,13
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	521.897,00	416.049,09
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.122,39	1.161,45
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
Totale	1.232.809,72	835.008,36

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 2012 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari con lettere del 28/02/2013.

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	3.612.485,65	3.795.975,55	183.489,90
Proventi dei beni dell'ente	408.828,19	344.723,29	-64.104,90
Interessi su anticip.ni e crediti	14.114,21	22.139,77	8.025,56
Utili netti delle aziende	143.552,05	134.958,30	-8.593,75
Proventi diversi	168.804,83	406.492,27	237.687,44
Totale entrate extratributarie	4.347.784,93	4.704.289,18	356.504,25

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 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

<i>Servizi a domanda individuale</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	299.052,56	831.995,14	-532.942,58	36%	38%
Impianti sportivi	241.395,20	941.612,53	-700.217,33	26%	23%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	824.064,85	1.423.000,00	-598.935,15	58%	64%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre	42.287,50	185.616,00	-143.328,50	23%	7%
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					

Il comma 26 dell'art.34 del D.L. n.179/2012 ha soppresso la qualifica di servizio a domanda individuale al servizio di illuminazione votiva.

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	3.564.246,22	3.650.137,80	85.891,58	98%	100%
Altri servizi					

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:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
268.352,67	421.839,10	339.685,07

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	56.488,23	145.750,00	113.896,00
Spesa per investimenti	77.688,10	65.169,55	55.946,54
			169.842,54

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

Residui attivi al 1/1/2012	0,00
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

h) 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.

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono *diminuite* di Euro 48.530,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2011 per i seguenti motivi: riduzione da entrate da minori occupazioni di suolo pubblico (COSAP).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	104.136,10
Residui riscossi nel 2012	57.775,90
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	46.360,20

l) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2010	2011	2012
01 - Personale	5.944.185,95	5.783.880,33	5.757.870,21
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	635.203,43	672.165,55	513.911,31
03 - Prestazioni di servizi	8.772.789,44	9.994.502,04	10.542.234,78
04 - Utilizzo di beni di terzi	218.758,94	256.643,04	238.721,44
05 - Trasferimenti	2.015.966,79	1.791.235,83	1.250.926,03
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	800.680,59	821.918,46	781.039,66
07 - Imposte e tasse	735.539,74	682.589,25	631.763,30
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	24.755,60	206.459,90	
Totale spese correnti	19.147.880,48	20.209.394,40	19.716.466,73

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	5.783.880,00	5.757.870,00
spese incluse nell'int.03	-	-
irap	333.711,00	323.281,00
altre spese di personale incluse	57.513,00	-
altre spese di personale escluse	741.635,00	743.509,00

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	4.442.058,00
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	1.209.934,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	33.000,00
12) IRAP	323.281,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	50.583,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): diritti segreteria, rimborso trasferte, oneri pensionamento ripartiti	22.295,00
totale	6.081.151,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.500,00
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	498.809,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	169.488,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	67.917,00
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	4.795,00
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	419.946,00	411.421,00
Risorse variabili	138.778,00	127.038,00
Totale	558.724,00	538.459,00
Percentuale sulle spese intervento 01	9,66	9,35

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.

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

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 781.039,66 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 4,95 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (esercizio 2011) l'incidenza degli interessi passivi è del 3,84%.

o) 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>
19.535.939,48	21.821.576,79	6.892.970,94	14.928.605,85	68,41

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	14.807,06		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	128.324,37		
- altre risorse	1.445.120,48		
<i>Totale</i>		<i>1.588.251,91</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	5.406.688,08		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		<i>5.406.688,08</i>	
Totale risorse			6.994.939,99
Impieghi al titolo II della spesa			6.892.970,94
			101.969,05

In merito si osserva: la differenza tra il totale delle risorse ed il totale degli impieghi di cui al Titolo II° della spesa, per € 101.969,05, corrisponde all'avanzo della gestione di competenza comprensivo dell'avanzo di amministrazione 2011.

p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI a compet.		PAGAMENTI a compet.	
	a. 2011	a. 2012	a. 2011	a. 2012
Ritenute previdenziali al personale	487.595,56	468.031,32	487.595,56	468.031,32
Ritenute erariali	1.035.044,54	1.001.775,20	1.035.044,54	1.001.775,20
Altre ritenute al personale c/terzi	101.178,93	91.131,23	101.192,73	91.131,23
Depositi cauzionali	27.700,00	7.100,00	5.200,00	1.400,00
Altre per servizi conto terzi	106.936,00	181.811,42	143.808,06	35.170,12
Fondi per il Servizio economato	0	8.000,00	0	8.000,00
Depositi per spese contrattuali	0	700,00	0	700,00
Totale del titolo =	1.758.455,03	1.758.549,17	1.772.840,89	1.606.207,87

I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

Tipologie di spese	anno 2011	anno 2012
spese elettorali e referendarie	63.579,49	0,00
rimborso spese trascrizione atti eseguite per c/terzi	75.275,06	16.249,45
rimborsi di maggiori importi erroneamente versati all'Ente di COINGAS Spa e ESTRA Energie Spa	0,00	13.420,92
compensazione morosità tra debiti e crediti dell'ente verso fornitori e contribuenti	0,00	3.730,75
altre spese residuali	4.953,51	1.769,00

q) 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:

2010	2011	2012
4,11 %	4,29%	4,95%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	16.281.238,70	16.862.706,17	15.776.608,52
Nuovi prestiti	1.480.647,75	-	-
Prestiti rimborsati	891.952,32	965.659,82	1.270.033,14
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 7.227,96	- 120.437,83	-
Totale fine anno	16.862.706,17	15.776.608,52	14.506.575,38

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	800.680,59	821.918,46	781.039,66
Quota capitale	891.952,32	965.659,82	1.270.033,14
Totale fine anno	1.692.632,91	1.787.578,28	2.051.072,80

L'Ente non ha contratto operazioni di indebitamento nell'anno 2012.

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha mai sottoscritto contratti in strumenti finanziari derivati.

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 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 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 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>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	11.601.766,61	8.790.287,39	2.361.492,19	11.151.779,58	449.987,03
C/capitale Tit. IV, V	7.033.699,91	1.499.985,50	5.521.412,90	7.021.398,40	12.301,51
Servizi c/terzi Tit. VI	94.017,68	63.858,38	30.159,30	94.017,68	
Totale	18.729.484,20	10.354.131,27	7.913.064,39	18.267.195,66	462.288,54

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	8.525.394,25	5.928.321,06	2.311.338,16	8.239.659,22	285.735,03
C/capitale Tit. II	10.156.613,46	2.063.712,01	7.952.150,00	10.015.862,01	140.751,45
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	151.234,24	7.200,00	144.034,24	151.234,24	
Totale	18.833.241,95	7.999.233,07	10.407.522,40	18.406.755,47	426.486,48

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	462.288,54
Minori residui passivi	426.486,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.802,06

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 164.252,00
Gestione in conto capitale	128.449,94
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.802,06

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti per euro 462.288,54, di cui crediti di dubbia esigibilità per euro 230.683,24, iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I			190.444,42	431.272,30	792.278,88	5.696.543,13	7.110.538,73
di cui Tarsu			190.444,42	431.272,30	702.820,30	5.558.951,84	6.883.488,86
Titolo II	1.336,55	30.451,53	86.000,00	13.256,08	28.827,16	439.644,51	599.515,83
Titolo III	116.345,40	2.099,64	99.167,98	252.197,40	317.814,85	1.479.734,92	2.267.360,19
di cui Tia							
di cui per sanzioni cod. strada							
Titolo IV	270.221,04	61.300,33	40.061,23	2.418.301,81	1.818.123,92	5.177.049,81	9.785.058,14
Titolo V	132.279,10	313.224,05		467.901,42			913.404,57
Titolo VI	20.418,34			6.136,66	3.604,30	56.395,60	86.554,90
Totale	540.600,43	407.075,55	606.118,05	4.020.337,97	3.663.469,41	18.408.319,81	27.645.921,22

PASSIVI							
Titolo I	178.923,28	147.046,91	214.926,63	551.072,78	1.219.368,56	6.010.972,38	8.322.310,54
Titolo II	712.402,09	546.652,42	455.743,76	3.389.817,13	2.847.534,60	6.655.661,85	14.607.811,85
Titolo III						259.000,00	259.000,00
Titolo IV	75.676,74	5.430,00	1.599,79	15.450,89	45.876,82	208.736,90	352.771,14
Totale	967.002,11	699.129,33	672.270,18	3.956.340,80	4.112.779,98	13.134.371,13	23.541.893,53

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non risultano si siano formati, nel corso del 2012, debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
0,00	0,00	0,00

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

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

Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Concessione crediti

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2011) non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2011 nei termini di legge.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione (anno 2011):

Denominazione	<i>A.F. Montevarchi SpA</i>	<i>Centro Pluriservizi SpA</i>
Valore della produzione	4.301.461,00	2.527.562,00
Di cui :		
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	0,00	0,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	0,00	0,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0,00	0,00
Costo del personale (B9 del conto economico)	830.715,00	304.308,00

E' stato verificato il 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).

Le società affidatarie *in house* hanno dichiarato di rispettare le prescrizioni dell'art. 3-bis, co. 6 del d.l. n. 138/2011, convertito dalla legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co. 27 L. 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha adottato, con deliberazione CC. 48/2012, la cessione della quota azionaria nella società Valdarno Sviluppo SpA in base al comma 32 art. 14 del D.L. 78/2010.

Invito dell'Organo di revisione:

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 34, co. 20 D.L. 179/2012, convertito dalla Legge 17/12/2012, n. 22, invita l'Ente a verificare la conformità degli affidamenti in corso alla data del 20 ottobre 2012 alla disciplina europea ed in caso di non conformità ad adeguare gli stessi entro il 31 dicembre 2013, redigendo apposita relazione da deliberare e pubblicare sul sito internet dell'ente che dia conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisca i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, con indicazione delle compensazioni economiche se previste.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato 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.

Il risultato delle analisi dovrà essere illustrato in un rapporto da pubblicarsi sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere	Banca Monte dei Paschi di Siena SpA - Filiale di Montevarchi
Economo	Wadouh Amina
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	Benedetti Gabriella

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

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione, come operato in precedenza, sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

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

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

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

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

CONTO ECONOMICO

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

	2010	2011	2012
<i>A Proventi della gestione</i>	19.673.244,00	22.149.567,92	24.605.241,97
<i>B Costi della gestione</i>	20.023.072,86	20.811.644,71	20.644.126,61
Risultato della gestione	-349.828,86	1.337.923,21	3.961.115,36
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	122.510,97	143.552,05	134.958,30
Risultato della gestione operativa	-227.317,89	1.481.475,26	4.096.073,66
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-787.149,27	-808.976,72	-778.592,23
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	15.324,72	-86.707,58	-11.337,60
Risultato economico di esercizio	-999.142,44	585.790,96	3.306.143,83

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 134.958,30 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
PUBLIACQUA S.P.A.	0,06	5.940,79	
CONSIAG S.P.A.	0,69	7.014,00	
C.S.A. IMPIANTI S.P.A.	4,05	122.003,51	
		134.958,30	

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

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
1.847.000,89	1.851.705,17	1.958.932,13

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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	35.518,25		-5.545,17	29.973,08
Immobilizzazioni materiali	119.114.997,43	-96.100,37	2.722.121,28	121.741.018,34
Immobilizzazioni finanziarie	2.551.431,07	-32.224,00	73.698,11	2.592.905,18
Totale immobilizzazioni	121.701.946,75	-128.324,37	2.790.274,22	124.363.896,60
Rimanenze				
Crediti	18.729.484,20	2.495.236,70	-462.288,54	20.762.432,36
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	118.564,81		2.727.063,35	2.845.628,16
Totale attivo circolante	18.848.049,01	2.495.236,70	2.264.774,81	23.608.060,52
Ratei e risconti	13.144		5.306	18.449
Totale dell'attivo	140.563.139,34	2.366.912,33	5.060.354,86	147.990.406,53
Conti d'ordine	10.156.986,78	4.591.949,84	-140.941,77	14.607.994,85
Passivo				
Patrimonio netto	107.255.409,94	-3.434.265,77	6.740.409,60	110.561.553,77
Conferimenti	3.345.988,79	6.754.808,56	-3.345.988,79	6.754.808,56
Debiti di finanziamento	15.783.871,57	-1.270.033,14	-7.263,05	14.506.575,38
Debiti di funzionamento	8.525.394,25	82.651,32	-285.735,03	8.322.310,54
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	5.652.474,79	201.536,90	1.958.932,13	7.812.943,82
Totale debiti	29.961.740,61	-985.844,92	1.665.934,05	30.641.829,74
Ratei e risconti		32.214,46		32.214,46
Totale del passivo	140.563.139,34	2.366.912,33	5.060.354,86	147.990.406,53
Conti d'ordine	10.156.986,78	4.591.949,84	-140.941,77	14.607.994,85

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 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 € 20.762.432,36.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

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 31/12/2012 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 31/12/2012 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 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Amministrazione ha predisposto la Relazione della gestione finanziaria 2012 della Giunta comunale.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'Organo di revisione prende atto che la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, ha predisposto il Referto del Controllo di gestione per l'anno 2011 è stata approvato con deliberazione n. 226 del 18/10/2012 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 2012 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. 276/2011, il piano triennale 2012-2013-2014 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.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

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

La relazione annuale sull'esercizio 2012, in fase di redazione, dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

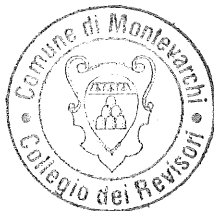
Il Collegio dei Revisori invita l'Amministrazione a:

- ➡ continuare nell'attività di recupero dell'evasione fiscale sia locale che erariale;
- ➡ continuare a verificare l'indebitamento dell'ente, dell'incidenza degli oneri finanziari valutando l'opportunità di ricorrere a eventuali estinzioni anticipate;
- ➡ verificare il 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;
- ➡ continuare a monitorare la gestione delle risorse finanziarie ed economiche ed il rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- ➡ 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 2012 .

Montevarchi, 08 Aprile 2013.



L'ORGANO DI REVISIONE

Sandra Verdi, presidente

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

Antonio Gedeone, componente

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

Patrizio Santopietro, componente

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