



**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO  
DELL'ESERCIZIO 2011  
DEL COMUNE DI TAVARNELLE VAL DI PESA**

**PARTE PRIMA**

**1. ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE**

La presente relazione sul conto consuntivo dell'esercizio 2011 del Comune di Tavarnelle Val di Pesa (FI) è redatta dal Dr. Conti Luciano in qualità di Revisore Unico in conformità a quanto disposto dall'art. 234 e seguenti del d.lgs. 267/2000.

**2. ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI REVISIONE ECONOMICO  
FINANZIARIA.**

Il Revisore nell'esercizio delle sue funzioni si è attenuto a quanto stabilito dallo Statuto Comunale e dal Regolamento di Contabilità e da quanto previsto dall'art.234 e seguenti del d.lgs. 267/2000.

L'esercizio delle funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione è stato svolto da parte del Revisore con l'accesso periodico, ai documenti. Nel corso dell'esercizio, il Revisore ha espresso pareri su proposte di delibera relative a variazioni da apportare al Bilancio di Previsione 2011 e Bilancio Pluriennale 2011-2013.

Il Revisore, in sede di esame dello schema di rendiconto, ha effettuato una analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi sulla seguente documentazione

- RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA,
- CONTO DEL BILANCIO CONTO ECONOMICO E IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE,
- CONTO DEL PATRIMONIO
- PATTO DI STABILITA' INTERNO
- CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI



## **PARTE SECONDA**

### **LA VERIFICA DELLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE**

#### **1. GLI ATTI CONTABILI DELL'ESERCIZIO 2011: il Bilancio annuale.**

##### **1.1 GENERALITA'**

Il Bilancio Annuale di Previsione dell'esercizio Finanziario 2011 è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n° 4 del 27.01.2011, esecutiva ai sensi di legge.

Nel corso dell'esercizio 2011 il Revisore ha espresso i richiesti pareri sulle deliberazioni di variazione del Bilancio predetto, da parte del Consiglio, oppure, d'urgenza, dalla Giunta Municipale sottoposte poi a ratifica del Consiglio nei successivi 60 gg. In particolare ha esaminato n. 3 delibere del Consiglio Comunale e più precisamente:

- 1- delibera n. 45 del 28.07.2011
- 2- delibera n. 50 del 29.09.2011
- 3- delibera n. 60 del 29.11.2011

##### **1.2 RIEQUILIBRIO DELLE GESTIONI PREGRESSE**

Con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 30 del 28.04.2011 e n. 44 del 28.07.2011 si è provveduto a riconoscere due debiti fuori bilancio relativi alla rifusione delle spese legali cui l'amministrazione è stata condannata per sentenze del Giudice di Pace per un importo complessivo pari ad € 1.902,91 che sono stati messi a carico del bilancio 2011.

##### **1.3 RIEQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

Si è provveduto alla presa d'atto dell'equilibrio della gestione di competenza a norma dell'art. 193 del T.U.EE.LL. con delibera n. 51 del 29 settembre 2011.

### **2 IL CONTO DEL TESORIERE**

#### **2.1 IL TESORIERE**

Il servizio di Tesoreria Comunale è gestito, dal 1.1.2008, a seguito di gara effettuata nel corso del 2007, dalla Chianti Banca.



Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il Conto della Gestione 2011 con la prescritta documentazione di corredo il 31.01.2011; il conto predetto è stato integrato dalla documentazione di competenza dell'Amm.ne ed è stato posto a disposizione del Revisore in data 10.04.2012 dopo che la Giunta Municipale con la delibera n. 14 ha approvato in data 10.04.2012 le risultanze del rendiconto 2011.

E' stato immediatamente dato corso alla verifica del conto del Tesoriere con la contabilità comunale e con la pertinente documentazione, con il concorso dell'ufficio competente.

La verifica effettuata ha dato i seguenti risultati:

## **2.2. RISULTANZE COMPLESSIVE DEL CONTO DEL TESORIERE.**

In conto				Totale
RESIDUI		COMPETENZA		

Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			Euro	2.382.323,50
Riscossioni	Euro	2.920.196,41	7.635.463,02	10.555.659,43
Pagamenti	Euro	3.687.791,69	7.493.105,62	11.180.897,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			Euro	1.757.085,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			Euro	
Differenza			Euro	1.757.085,62

In merito alle risultanze del conto predetto, si è osservato quanto segue:

- il Fondo di Cassa al 01.01.11 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal Conto Consuntivo 2010
- le Riscossioni, sia in Conto competenza sia in Conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- i pagamenti, sia in Conto competenza sia in Conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- il Fondo di Cassa al 31.12.11 corrisponde alla consistenza di cassa finale relativa alla contabilità comunale, come da verifica di cassa effettuata il 09.03.2012;
- i residui attivi e passivi iniziali corrispondono a quanto sopra riportato nella contabilità 2011;
- il Conto del Tesoriere corrisponde con la contabilità della Tesoreria Provinciale dello Stato;



Durante la verifica della regolarità e completezza della documentazione pertinente al Conto del tesoriere per l'esercizio finanziario del 2011, si è rilevato quanto segue:

- a) REVERSALI DI INCASSO: nel corso del 2011 risultano emesse 1.427.= reversali di incasso;
- b) MANDATI DI PAGAMENTO: nel corso del 2011 sono stati emessi n° 3.441 mandati di pagamento.

Completata la verifica, il Revisore dei Conti dà atto della corrispondenza del Conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'Ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo, controllata a campione, per cui si ritiene che il conto stesso sia meritevole di approvazione

### **3. GESTIONE DEI RESIDUI.**

Dalla verifica delle risultanze del Conto Consuntivo e della contabilità dell'Ente relativa al 2011, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità comunale.

#### **3.1 RIACCERTAMENTO RESIDUI**

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2010 e precedenti con deliberazione G.M. n. 14 del 10.4.2012.

#### **3.2 RESIDUI FORMATI DALLA GESTIONE 2011**

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli art 179, 183, 189, 190 del TUEL.

### **4. GESTIONE DI COMPETENZA**



Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo 2011 e della contabilità dell'Ente, riferita al medesimo esercizio si è accertata la corrispondenza fra i dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e quelli registrati nella contabilità.

L'analisi è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro ed ha posto in evidenza i seguenti dati:

**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: COMPETENZA 2011**

Composizione degli equilibri nel 2010		Stanz. finali	Accert./Impegni	Scostamento
<b>BILANCIO CORRENTE</b>				
Entrate Correnti	(+)	7.240.369,20	7.134.692,20	105.677,00
Uscite Correnti	(-)	6.726.776,13	6.612.853,04	- 113.923,09
Avanzo (+) o Disavanzo(-) corrente		513.593,07	521.839,16	
<b>BILANCIO INVESTIMENTI</b>				
Entrate Investimenti	(+)	2.434.448,67	851.801,30	1.582.647,37
Uscite Investimenti	(-)	2.708.392,00	1.123.502,47	- 1.584.889,53
Avanzo amm.ne applicato		273.943,33		
Avanzo (+) o Disavanzo(-) investimenti		-	- 271.701,17	
<b>BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI</b>				
Entrate Movimento di Fondi	(+)	500.000,00		500.000,00
Uscite Movimento di Fondi	(-)	1.013.593,07	513.593,07	- 500.000,00
Avanzo (+) o Disavanzo(-) movimento di fondi		- 513.593,07	- 513.593,07	
<b>BILANCIO SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>				
Entrate Servizi per Conto di Terzi	(+)	1.087.758,67	899.953,42	187.805,25
Uscite Servizi per Conto di Terzi	(-)	1.087.758,67	899.953,42	- 187.805,25
Avanzo (+) o Disavanzo(-) servizi per conto di terzi		-	-	
<b>TOTALE GENERALE</b>				
Entrate bilancio	(+)	11.262.576,54	8.886.446,92	2.376.129,62
Uscite bilancio	(-)	11.536.519,87	9.149.902,00	- 2.386.617,87
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza			- 263.455,08	



## 5. LA GESTIONE FINANZIARIA

### 5.1 RISULTANZE DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio .....	-----	-----	2.382.323,50
Euro			
RISCOSSIONI .....	2.920.196,41	7.635.463,02	10.555.659,43
Euro			
PAGAMENTI .....	3.687.791,69	7.493.105,62	11.180.897,31
Euro			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE .....			1.757.085,62
Euro			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre .....			
Euro			
Differenza .....			1.757.085,62
Euro			
RESIDUI ATTIVI .....	2.176.472,66	1.250.983,90	3.427.456,56
Euro			
RESIDUI PASSIVI .....	3.299.174,42	1.656.796,38	4.955.970,80
Euro			
Differenza .....			1.528.514,24
Euro			
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) .....			228.571,38
Euro			
Risultato di amministrazione	- Fondi vincolati	Euro	
	- Fondi per finanz. spese c/capitale	Euro	
	- Fondi di ammort.	Euro	
	- Fondi non vincolati	Euro	228.571,38
		Euro	



## **5.2 DIMOSTRAZIONE DELLA FORMAZIONE DEL RISULTATO DI GESTIONE**

Il Revisore, viste le risultanze contabili finali dell'esercizio, attesta che il risultato della gestione 2011 evidenziato nel presente Rendiconto è venuto a determinarsi nel modo seguente:

### **GESTIONE DEI RESIDUI**

Maggiori accertamenti nei residui attivi	+152.873,00	
Minori accertamenti nei residui attivi	- 66.960,12	
Minori impegni nei residui passivi	+132.170,25	
Arrotondamento		
<b>Risultato finale della gestione residui ( a )</b>		<b>+218.083,18</b>

### **GESTIONE DI COMPETENZA**

<b>Parte corrente:</b>		
Maggiori accertamenti nelle entrate di competenza	+6735,65	
Minori accertamenti nelle entrate di competenza	- 112.412,65	
Minori impegni nelle spese di competenza	+ 113.923,09	
<b>Risultato</b>		<b>+ 8.246,09</b>
<b>Parte in c/ capitale:</b>		
Maggiori accertamenti nelle entrate di competenza		
Minori accertamenti nelle entrate di competenza	- 1.582.647,37	
Minori impegni nelle spese di competenza	+ 1.584.889,53	
Minori impegni nelle spese per rimborso prestiti		
<b>Risultato</b>		<b>+2.242,16</b>
<b>Risultato finale della gestione di competenza ( b )</b>		<b>+ 10.488,25</b>

<b>Avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2010 rimasto da utilizzare al termine dell'esercizio 2011 ( c )</b>		
--	--	--

<b>Avanzo<sup>1</sup> di amministrazione</b> (somma algebrica di a + b + c)		<b>+ 228.571,38</b>
--	--	---------------------



## **6. LA GESTIONE PATRIMONIALE**

Il conto del patrimonio risulta compilato secondo lo schema del D.P.R. 194/96; per la parte finanziaria, lo stesso risulta aggiornato; in detto conto vengono correttamente riportati i residui attivi e passivi corrispondenti a quelli riportati nel conto consuntivo nonché il fondo di cassa al 31.12.11

## **7. CONTO ECONOMICO.**

L'ente ha provveduto alla compilazione del conto economico secondo lo schema previsto dal D.P.R. 194/96; il documento è stato redatto partendo dalle previsioni definitive del conto del bilancio 2011 e apportando alle stesse le variazioni ritenute necessarie per ottenere il risultato economico della gestione.

## **8. PATTO DI STABILITA'**

Il Revisore, ricordato quanto disposto dall'art 2 comma 15 del D.L. 112/2008 convertito in Legge 133/2008, dà atto che l'Ente:

- *ha rispettato* il vincolo concernente il **saldo finanziario di competenza e di cassa**

## **9. CERTIFICAZIONE PARAMETRI - OBIETTIVI**

Il Revisore ha esaminato la certificazione predisposta dal Servizio Economico Finanziario rilevando la negatività di tutti gli indici esaminati e quindi la non deficitarietà strutturale dell'Ente.





Il Revisore , confermando quanto sopra rappresentato con la presente relazione,

**A T T E S T A**

La corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa all'esercizio 2011.

**CONSIDERAZIONI FINALI**

Con riferimento alle motivazioni specificate nella presente relazione e richiamato l'art. 239 del D.lgs. 267/2000, esprime parere favorevole sulla proposta di rendiconto della gestione 2011 e sui documenti allegati.

Tavarnelle Val di Pesa, 12 Aprile 2012

**IL REVISORE UNICO**

Dr. Conti Luciano  
F.to Luciano Conti