

# COMUNE DI TAVARNELLE VAL DI PESA

*Provincia di Firenze*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

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

**Il Revisore Unico**

**Dott. Bruno Dei**

---

**INTRODUZIONE**

**CONTO DEL BILANCIO**

- ***Verifiche preliminari***
- ***Gestione finanziaria***
- ***Risultati della gestione***
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- ***Analisi del conto del bilancio***
  - a) gestione di competenza
  - b) verifica del patto di stabilità interno
  - c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

**PROSPETTO CONCILIAZIONE**

**CONTO ECONOMICO**

**CONTO DEL PATRIMONIO**

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Piano triennale contenimento delle spese

**CONCLUSIONI**

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bruno Dei revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 31.05.2012;

- ♦ ricevuta in data 4.4.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 2.4.2013, completi di:

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ♦ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 72 del 19.06.1996;

## 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;

## RIPORTA

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 25.9.2012, con delibera n. 46;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 7.914,97 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituiti 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. 1193 reversali e n. 2953 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione , allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente;

## **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			1.757.085,62
Riscossioni	1.788.696,02	8.066.190,29	9.854.886,31
Pagamenti	1.643.663,34	7.561.899,67	9.205.563,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>2.406.408,92</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>2.406.408,92</b>

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 0 0 0 ,  
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	9.687.434,36
Impegni	(-)	9.909.658,96
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-222.224,60</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	8.066.190,29
Pagamenti	(-)	7.561.899,67
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	504.290,62
Residui attivi	(+)	1.621.244,07
Residui passivi	(-)	2.347.759,29
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-726.515,22
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-222.224,60</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 228.571,38 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	<b>consuntivo 2012</b>
Entrate titolo I	5.609.389,50
Entrate titolo II	385.499,64
Entrate titolo III	1.527.406,32
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>7.522.295,46</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>6.711.810,04</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>804.201,42</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>6.284,00</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00
-contributo per permessi di costruire	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	
- altre entrate (specificare)	
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	
- altre entrate (specificare)	
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	58.571,38
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>64.855,38</b>

Entrate titolo IV	1.574.402,24
Entrate titolo V **	
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>1.574.402,24</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>1.802.910,84</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>-228.508,60</b>
<b>(P)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	
<b>(Q)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	170.000,00
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>-58.508,60</b>

Eq stata verificata la esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 347.464,27, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			1.757.085,62
RISCOSSIONI	1.788.696,02	8.066.190,29	9.854.886,31
PAGAMENTI	1.643.663,34	7.561.899,67	9.205.563,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			2.406.408,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.406.408,92
RESIDUI ATTIVI	1.639.529,60	1.621.244,07	3.260.773,67
RESIDUI PASSIVI	2.971.959,03	2.347.759,29	5.319.718,32
Differenza			-2.058.944,65
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012			347.464,27

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	143.445,88
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	204.018,39
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>347.464,27</b>



d) 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	+	9.687.434,36
Totale impegni di competenza	-	9.909.658,96
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-222.224,60</b>

***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	25.636,81
Minori residui attivi riaccertati	-	24.867,75
Minori residui passivi riaccertati	+	340.348,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>341.117,49</b>

***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-222.224,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		341.117,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		228.571,38
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>347.464,27</b>

## ***Analisi del conto del bilancio***

### **a) gestione di competenza**

<b><i>Entrate</i></b>	<b><i>2012</i></b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	5.609.389,50
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	385.499,64
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.527.406,32
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	1.574.402,24
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	590.736,66
<b><i>Totale Entrate</i></b>	<b>9.687.434,36</b>

<b><i>Spese</i></b>	<b><i>2012</i></b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	6.711.810,04
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	1.802.910,84
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	804.201,42
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	590.736,66
<b><i>Totale Spese</i></b>	<b>9.909.658,96</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-222.224,60</b>
---	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>228.571,38</b>
--	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>6.346,78</b>
--------------------------	-----------------

## b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti) 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	7309113,06	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1584939,85	
<b>totale entrate finali</b>		8894052,91
impegni titolo I al netto esclusioni	6711810,04	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1062459,56	
<b>totale spese finali</b>		7774269,6
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>		1119783,31
<b>Saldo obiettivo 2012</b>	844000	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	0	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione	0	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		0
<b>Saldo obiettivo 2012 finale</b>		844000
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		275783,31

L'Ente ha provveduto in data 25 marzo 2013 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 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

## ***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.

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

Leonte ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 7.914,97 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	7.914,97
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>7.914,97</b>

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.

### **Rapporti con organismi partecipati**

#### **a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

È 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.

#### **b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

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

### **Tempestività pagamenti**

Leonte 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.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Leonte nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà

strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione 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.

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. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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.

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.

## **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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L..

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

Il Consiglio ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione dell'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.

## **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.

IL REVISORE UNICO

Dott. Bruno Dei