

Relazione dell'Organo di Revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011

L'organo di revisione

Franco Gliatta

Presidente

Giampaolo Cortonicchi

Revisore

Verdiana Tamagnini

Revisore

Comune di Cortona

Collegio dei Revisori triennio 2011/2013

VERBALE N. 02/2012 del 04 aprile 2012

VERBALE INERENTE RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

all'unanimità di voti in caso di collegio

Approva e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011 del Comune di Cortona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cortona li 04 aprile 2012

L'organo di revisione

F.to Dott. Franco Gliatta

F.to Dott. Giampaolo Cortonicchi

F.to Rag. Verdiana Tamagnini

Sommario

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) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- i) Utilizzo plusvalenze
- l) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Servizi per conto terzi
- r) Indebitamento e gestione del debito

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Franco Gliatta, Giampaolo Cortonicchi e Verdiana Tamagnini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 129 del 29.11.2010;

- ◆ ricevuto in data 02.04.2011 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011 approvato con delibera della giunta comunale n. 19 del 30.03.2012, 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. 57 del 30.09.2011 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
 - ◆ 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 2011, 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;

♦ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2011.

www.AlboPretronline.it 14/05/12

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 30.09.2011, con delibera n. 57;
- 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. 916 reversali e n. 4.951 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 31.12.2011 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 entro il 30 gennaio 2012, 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 Popolare di Cortona, reso entro il 30 gennaio 2012.

Risultati della gestione

A. Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			10.959.729,06
Riscossioni	4.824.513,88	17.000.642,64	21.825.156,52
Pagamenti	7.101.680,93	15.820.653,48	22.922.334,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			9.862.551,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			9.862.551,17

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	8.201.275,14	
Anno 2010	10.959.729,06	
Anno 2011	9.862.551,17	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.237.594,42,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	23.792.252,81
Impegni	(-)	22.554.658,39
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.237.594,42

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	17.000.642,64
Pagamenti	(-)	15.820.653,48
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.179.989,16
Residui attivi	(+)	6.791.610,16
Residui passivi	(-)	6.734.004,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	57.605,25
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] + [B]</i>	1.237.594,41

L'avanzo di amministrazione è stato influenzato dalla destinazione di euro 300.000 al fondo svalutazione crediti e da euro 700.000,00 derivanti da alienazioni e lasciti non destinati nell'esercizio 2011.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
	Entrate titolo I	8.779.897,11	13.285.984,52
	Entrate titolo II	6.098.592,55	1.163.201,78
	Entrate titolo III	3.534.938,22	3.446.164,25
(A)	Totale titoli (I+II+III)	18.413.427,88	17.895.350,55
(B)	Spese titolo I	17.594.158,21	17.029.461,74
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	949.324,77	986.997,51
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	-130.055,10	-121.108,70
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	80.000,00	
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	455.000,00	570.000,00
	-contributo per permessi di costruire	455.000,00	570.000,00
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
	- altre entrate (specificare)		
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
	- altre entrate (specificare)		
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)		404.944,90	448.891,30
		Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
	Entrate titolo IV	3.685.316,45	3.589.153,77
	Entrate titolo V **		
(M)	Totale titoli (IV+V)	3.685.316,45	3.589.153,77
(N)	Spese titolo II	993.039,63	2.230.450,65
(O)	differenza di parte capitale (M-N)	2.692.276,82	1.358.703,12
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	333.556,83	
Saldo di parte capitale (O+Q)		3.025.833,65	1.358.703,12

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 4.667.738,52, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011				10.959.729,06
RISCOSSIONI	4.824.513,88	17.000.642,64		21.825.156,52
PAGAMENTI	7.101.680,93	15.820.653,48		22.922.334,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011				9.862.551,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				9.862.551,17
RESIDUI ATTIVI	3.881.774,91	6.791.610,17		10.673.385,08
RESIDUI PASSIVI	9.134.192,82	6.734.004,91		15.868.197,73
<i>Differenza</i>				-5.194.812,65
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011				4.667.738,52

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	640.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	3.516.428,07
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	511.310,45
Totale avanzo/disavanzo	4.667.738,52

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	+	23.792.252,81
Totale impegni di competenza	-	22.554.658,39
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.237.594,42

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	2.628,09
Minori residui attivi riaccertati	-	170.414,29
Minori residui passivi riaccertati	+	212.151,97
SALDO GESTIONE RESIDUI		44.365,77

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.237.594,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		44.365,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.385.778,33
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		4.667.738,52

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	270.000,00	340.000,00	640.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		2.570.833,65	3.516.428,07
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	413.556,83	474.944,68	511.310,45
TOTALE	683.556,83	3.385.778,33	4.667.738,52

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.618.000,00	13.285.984,52	4.667.984,52	54%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	5.914.174,00	1.163.201,78	-4.750.972,22	-80%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.325.537,00	3.446.164,25	120.627,25	4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.140.955,00	3.589.153,77	448.198,77	14%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.271.000,00		-4.271.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.385.165,00	2.307.748,49	-1.077.416,51	-32%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		28.654.831,00	23.792.252,81	-4.862.578,19	-17%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	17.620.711,00	17.029.461,74	-591.249,26	-3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.661.955,00	2.230.450,65	-1.431.504,35	-39%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.987.000,00	986.997,51	-3.000.002,49	-75%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.385.165,00	2.307.748,49	-1.077.416,51	-32%
Totale		28.654.831,00	22.554.658,39	-6.100.172,61	-21%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2009	2010	2011
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	8.364.790,23	8.779.897,11	13.285.984,52
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.098.697,93	6.098.592,55	1.163.201,78
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	4.589.816,02	3.534.938,22	3.446.164,25
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	2.659.064,38	3.685.316,45	3.589.153,77
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	1.802.643,41		
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	2.653.932,86	1.972.290,20	2.307.748,49
Totale Entrate	27.168.944,83	24.071.034,53	23.792.252,81

Spese	2009	2010	2011
<i>Titolo II</i> Spese correnti	19.965.476,32	17.594.158,21	17.029.461,74
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	4.099.245,71	993.039,63	2.230.450,65
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	853.967,05	949.324,77	986.997,51
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	2.653.932,86	1.972.290,20	2.307.748,49
Totale Spese	27.572.621,94	21.508.812,81	22.554.658,39

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-403.677,11	2.562.221,72	1.237.594,42
---	--------------------	---------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	677.885,00	413.556,83	
--	-------------------	-------------------	--

Saldo (A) +/- (B)	274.207,89	2.975.778,55	1.237.594,42
--------------------------	-------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 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 (importi / 1000)
accertamenti titoli I,II e III	17.855
impegni titolo I	17.029
riscossioni titolo IV	2.268
pagamenti titolo II	1.780
Saldo finanziario 2011 di competenza mista	1.314
Obiettivo programmatico 2011	1.146
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	168

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 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 2011, trasmesso in data 17.10.2011, 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 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev. e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	3.202.961,34	3.200.000,00	3.188.359,94	-11.640,06
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	218.669,99	200.000,00	383.928,28	183.928,28
Addizionale IRPEF	950.000,00	950.000,00	950.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	335.496,75	335.000,00	328.135,40	-6.864,60
Compartecipazione IRPEF	570.244,82	575.000,00		-575.000,00
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	155.515,91	130.000,00	123.794,17	-6.205,83
Altre imposte	15.096,43	11.000,00	1.540.515,89	1.529.515,89
Totale categoria I	5.447.985,24	5.401.000,00	6.514.733,68	1.113.733,68
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.923.950,42	2.915.000,00	2.929.869,20	14.869,20
TOSAP	218.442,50	200.000,00	198.830,74	-1.169,26
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	149.321,76	60.000,00	83.454,34	23.454,34
Altre tasse				
Totale categoria II	3.291.714,68	3.175.000,00	3.212.154,28	37.154,28
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	40.197,19	42.000,00	34.441,20	-7.558,80
Altri tributi propri			3.524.655,36	3.524.655,36
Totale categoria III	40.197,19	42.000,00	3.559.096,56	3.517.096,56
Totale entrate tributarie	8.779.897,11	8.618.000,00	13.285.984,52	4.667.984,52

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	210.000,00	383.928,28	383.928,28
Recupero evasione Tarsu	60.000,00	83.454,34	69.405,87
Recupero evasione altri tributi			
Totale	270.000,00	467.382,62	453.334,15

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	2.929.869,20	
- da addizionale	- 264.908,28	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		2.664.960,92
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.705.061,35	
- raccolta differenziata	335.614,76	
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
- Riduzione costo 5% pulizia strade	- 152.033,81	
<i>Totale costi</i>		2.888.642,30
Percentuale di copertura		0,92

La percentuale di copertura prevista era dell' 89,34 %

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
1.459.256,58	972.833,65	1.151.941,04

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

anno 2009 67,16 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2010 46,77 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2011 49,48% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.569.786,36	5.329.509,77	626.779,99
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.306.113,90	587.317,11	216.317,98
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	136.902,29	123.230,82	129.581,24
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	85.895,38	58.534,85	190.522,57
Totale	7.098.697,93	6.098.592,55	1.163.201,78

Sulla base dei dati esposti si rileva: la diminuzione di trasferimenti erariali nell'anno 2011 è dovuta ad una diversa allocazione delle risorse (€ 1.525.569,43 fondo compartecipazione all'IVA Tit I categ. 1, € 3.524.655,36 fondo strumentale di riequilibrio Tit I categ. 3)

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	2.304.448,01	2.119.500,00	2.039.152,64	80.347,36
Proventi dei beni dell'ente	526.799,31	505.837,00	680.848,32	-175.011,32
Interessi su anticip.ni e crediti	32.490,62	30.700,00	41.959,40	-11.259,40
Utili netti delle aziende	301.553,24	250.000,00	379.016,31	-129.016,31
Proventi diversi	369.647,04	419.500,00	305.187,58	114.312,42
Totale entrate extratributarie	3.534.938,22	3.325.537,00	3.446.164,25	-120.627,25

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 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, 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.

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	100.387,00	313.707,86	-213.320,86	32,00%	51,03%
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	431.414,66	893.805,93	-462.391,27	48,27%	48,84%
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Casa di riposo	415.391,38	593.730,91	-178.339,53	69,96%	70,14%

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	2.664.960,92	2.888.642,30	223.681,38	92,26%	89,34%
Altri servizi				#DIV/0!	

Servizi diversi					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano				#DIV/0!	
Centrale del latte				#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica				#DIV/0!	
Teleriscaldamento				#DIV/0!	
Trasporti pubblici				#DIV/0!	
FARMACIA COMUNALE	547.917,10	213.348,31	334.568,79	256,82%	257,61%

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2011, L'ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

h) 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 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
262.351,01	252.237,70	268.826,48

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	131.175,50	126.118,85	134.413,24
Spesa per investimenti			

i) Utilizzo plusvalenze

Non sussistono utilizzi di plusvalenze.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 154.049,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2010 per i seguenti motivi: rivalutazione fitti attivi, nuovo canone concessorio COINGAS (per utilizzo reti del gas di proprietà del Comune).

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2009	2010	2011
01 - Personale	6.200.392,82	5.744.231,45	5.545.488,74
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.598.978,45	1.407.713,82	1.216.522,77
03 - Prestazioni di servizi	8.052.264,25	7.527.078,42	7.459.957,18
04 - Utilizzo di beni di terzi	260.934,12	285.815,37	271.031,48
05 - Trasferimenti	1.448.640,08	1.271.537,11	1.142.172,14
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	896.150,55	920.977,49	872.040,81
07 - Imposte e tasse	426.973,31	426.824,86	441.898,40
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	81.142,74	9.979,69	80.350,22
Totale spese correnti	19.965.476,32	17.594.158,21	17.029.461,74

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui l'art 1, comma 557 della legge 296/06

	Anno 2010	Anno 2011
Spesa intervento 01	5.774.231,45	5.545.488,74
Spese incluse nell'int.03	34.476,07	32.500,00
Irap	347.377,97	274.102,94
Altre spese di personale incluse	19.477,42	7.519,18
Altre spese di personale escluse	275.232,77	355.602,38

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	498.856,20	542.533,65
Risorse variabili	0	41.729,74
Totale	498.856,20	584.263,39
Percentuale sulle spese intervento 01	8,68	10,54

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 872.040,81 e rispetto al residuo debito al 01.01.2011, determina un tasso medio del 4,85%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,35 %.

p) 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 %
3.661.955,00	3.742.535,00	2.230.450,65	1.512.084,35	59,60

Non sono stati attivati mutui per un importo di euro 1.080.000,00

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	16.329,00		
- altre risorse	710.187,41		
Totale		726.516,41	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	953.934,24		
- contributi di altri	530.000,00		
- altri mezzi di terzi	20.000,00		
Totale		1.503.934,24	
Totale risorse			2.230.450,65
Impieghi al titolo II della spesa			

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	475.382,59	483.532,87	475.382,59	483.532,87
Ritenute erariali	800.682,05	868.334,92	800.682,05	868.334,92
Altre ritenute al personale c/terzi	101.768,99	107.286,03	101.768,99	107.286,03
Depositi cauzionali	13.813,53		13.813,13	
Altre per servizi conto terzi	575.478,04	843.429,67	575.478,04	843.429,67
Fondi per il Servizio economato	5.165,00	5.165,00	5.165,00	5.165,00
Depositi per spese contrattuali				

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertare ed impegnante le seguenti entrate e spese: elettorali (referendum 2011) euro 64.906,00; censimento istat euro 166.229,00; trasferimento ad altri enti (Comuni e Asl) di contributi regionali euro 571.667,00

r) 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:

2009	2010	2011
4,47%	5,00%	4,35%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	18.047	18.933	17.984
Nuovi prestiti	1.740	-	-
Prestiti rimborsati	854	949	987
Estinzioni anticipate		-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)		-	-
Totale fine anno	18.933	17.984	16.997

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	896	921	872
Quota capitale	854	949	987
Totale fine anno	1.750	1.870	1.859

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 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	minori residui
Corrente Tit. I, II, III	7.280.593,54	4.402.927,45	2.765.339,46	7.168.266,91	112.326,63
C/capitale Tit. IV, V	1.149.137,11	146.458,36	991.884,55	1.138.342,91	10.794,20
Servizi c/terzi Tit. VI	444.344,34	275.128,07	124.550,90	399.678,97	44.665,37
Totale	8.874.074,99	4.824.513,88	3.881.774,91	8.706.288,79	167.786,20

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	5.935.970,97	4.608.390,27	1.161.366,58	5.769.756,85	166.214,12
C/capitale Tit. II	9.200.409,71	1.751.776,07	7.447.576,99	9.199.353,06	1.056,65
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.311.645,04	741.514,59	525.279,25	1.266.793,84	44.851,20
Totale	16.448.025,72	7.101.680,93	9.134.222,82	16.235.903,75	212.121,97

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	2.628,09
Minori residui attivi	170.414,29
Minori residui passivi	212.151,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.365,77

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	53.917,49
Gestione in conto capitale	- 9.737,55
Gestione servizi c/terzi	185,83
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	44.365,77

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :
insussistenza, inesigibilità
- minori residui passivi:
insussistenza ed economie su impegni

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I	385.776,00	128.019,41	343.677,61	279.361,47	441.377,46	3.046.760,26	4.624.972,21
di cui Tarsu	317.721,68	128.019,41	200.859,26	279.361,47	441.377,45	2.232.533,72	3.599.872,99
Titolo II	59.401,49	33.786,07	64.342,60	106.249,12	277.266,71	201.216,37	742.262,36
Titolo III	107.731,27	33.980,90	39.064,17	187.155,71	278.149,47	1.918.926,80	2.565.008,32
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	183.132,32	1.395,29	133.750,00	172.462,50	11.531,22	1.427.480,00	1.929.751,33
Titolo V	489.613,22						489.613,22
Titolo VI	91.415,21	2.925,20	2.080,69	13.359,22	14.770,58	197.226,74	321.777,64
Totale	1.317.069,51	200.106,87	582.915,07	758.588,02	1.023.095,44	9.024.143,89	14.273.258,07

PASSIVI							
Titolo I	346.836,61	82.258,97	176.986,51	145.802,94	409.451,55	4.068.299,36	5.229.635,94
Titolo II	2.913.824,04	1.151.746,71	945.250,77	1.846.178,45	590.577,02	2.201.780,14	9.649.357,13
Titolo III							
Titolo IV	181.621,47	16.685,96	53.821,85	23.953,23	249.196,74	463.925,41	989.204,66
Totale	3.442.282,12	1.250.691,64	1.176.059,13	2.015.934,62	1.249.225,31	6.734.004,91	15.868.197,73

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
0	3.606,28	0

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

Non esistono.

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 è illustrato nella deliberazione G. C. n. 221/2009 pubblicata sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione.

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 iniziali e finali sono relativi a fitti attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) Le plusvalenze patrimoniali (E24) pari a € 566.329,00 relative a beni ceduti ad un valore superiore a quello d'inventario;
- d) Oneri di urbanizzazione € 570.000,00 destinati a manutenzione ordinaria;
- e) insussistenze del passivo (E22) € 211.095,32 si riferiscono alla eliminazione di residui passivi dei Titoli I e IV;
- f) Sopravvenienze attive (E23) € 2.628,09 maggiori residui attivi

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 iniziali e finali sono relativi a fitti passivi;
- insussistenza dell'attivo (E25) per 170.414,29 relativa a minori residui attivi;
- le quote di ammortamento di beni patrimoniali per € 1.590.397,58;
- oneri straordinari € 89.310,59 (di cui 8.960,37 rappresentati da pagamenti nel titolo II della spesa di trasferimenti o interventi su beni di terzi finanziati con fondi propri);
- accantonamento su svalutazione crediti (E27) per € 300.000,00.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo

Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

TOTALE ENTRATE CORRENTI	17.895.350,55	
plusvalenze patrimoniali E24	566.329,00	
proventi da concessioni che finanziano il Tit.I	570.000,00	
insussistenza del passivo E22	211.095,32	
Soprawenienze attive	2.628,09	
TOTALE		19.245.402,96
TOTALE SPESE CORRENTI	17.029.301,84	
Pagamenti Tit.II per trasferimenti e interessi su beni di terzi E28	8.960,37	
Variazioni nelle rimanenze B11	8.402,43	
Ammortamento beni B16	1.590.397,58	
Insussistenze dell'attivo E25	170.414,29	
Accantonamento svalutazione crediti E27	300.000,00	
TOTALE		19.090.671,65
RISULTATO ECONOMICO		154.731,31

CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
A Proventi della gestione	20.800.993,44	18.534.353,44	18.044.374,84
B Costi della gestione	20.594.980,06	18.269.769,91	17.658.905,96
Risultato della gestione	206.013,38	264.583,53	385.468,88
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	160.976,51	301.553,24	379.016,31
Risultato della gestione operativa	366.989,89	566.136,77	764.485,19
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-824.816,32	-888.486,87	-830.081,41
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	306.081,26	2.507.206,61	220.327,31
Risultato economico di esercizio	-151.745,17	2.184.856,51	154.731,09

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2011 si rileva il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

Inoltre il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari ad Euro 379.016,31 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Coingas SpA	5,81		
Nuove Acque SpA	3,93		

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 2009	Anno 2010	Anno 2011
-----------	-----------	-----------

1.612.677,96	1.610.881,38	1.590.397,58
--------------	--------------	--------------

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

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 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	291.156,38	88.983,42	- 151.983,42	228.156,38
Immobilizzazioni materiali	38.379.374,90	1.043.711,04	- 1.798.272,69	37.624.813,25
Immobilizzazioni finanziarie	2.644.480,58		- 300.000,00	2.344.480,58
Totale immobilizzazioni	41.315.011,86	1.132.694,46	- 2.250.256,11	40.197.450,21
Rimanenze	270.456,54		- 8.402,43	278.858,97
Crediti	8.874.074,99	1.967.096,29	- 167.786,20	10.673.385,08
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	10.959.729,06	- 1.097.177,89		9.862.551,17
Totale attivo circolante	20.104.260,59	869.918,40	- 159.383,77	20.814.795,22
Ratei e risconti	5.542,50		159,90	5.702,40
Totale dell'attivo	61.424.814,95	2.002.612,86	- 2.409.479,98	61.017.947,83
Conti d'ordine	9.200.409,71	458.964,44	- 10.017,02	9.649.357,13
Passivo				
Patrimonio netto	25.721.898,04	1.363.426,06	- 1.208.694,75	25.876.629,35
Conferimenti	10.471.511,75	2.452.824,77	- 998.660,05	11.925.676,47
Debiti di finanziamento	17.983.197,69	- 986.997,51		16.996.200,18
Debiti di funzionamento	5.080.904,37	- 344.797,68	- 165.875,30	4.570.231,39
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	2.167.228,10	- 481.842,78	- 36.259,65	1.649.125,67
Totale debiti	25.231.330,16	- 1.813.637,97	- 202.134,95	23.215.557,24
Ratei e risconti	75,00			75,00
Totale del passivo	61.424.814,95	2.002.612,86	- 2.409.489,75	61.017.938,06
Conti d'ordine	9.200.409,71	458.964,44	- 10.017,02	9.649.357,13

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono spese per gli strumenti urbanistici, licenze d'uso, software.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del valore nominale.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite; a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- 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 31.12.2011 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 31.12.2011 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 con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'Ente non ha adottato tale piano.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione ricorda la necessità di effettuare un costante monitoraggio della spesa corrente, raccomanda inoltre il controllo ed il rispetto del principio di riduzione della spesa del personale.

Il controllo dei costi e l'analisi costante dell'efficienza/efficacia di sistema devono essere posti in essere tramite il perseguimento degli obiettivi da parte degli organismi gestionali dell'Ente e a mezzo della realizzazione dei programmi.

Si invita inoltre l'Ente ad affrontare l'analisi e la valutazione dei valori patrimoniali dell'Ente, nonché a preservare il rispetto del patto di stabilità.

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 2011.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Franco Gliatta

F.to Dott. Giampaolo Cortonicchi

F.to Rag. Verdiana Tamagnini
