

Comune di VICENZA

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2011

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Enrico Guzzoni

Dott.ssa Margherita Monti

Dott. Paolo Bocchese



Comune di VICENZA

Collegio dei revisori

Verbale del 28 maggio 2012

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

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» (TUEL);
- 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;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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 Schio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valdagno, li 28 maggio 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione	8
Saldo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione.....	10
Conciliazione dei risultati finanziari.....	11
Analisi del conto del bilancio	12
Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011	12
Trend storico della gestione di competenza.....	12
Verifica del patto di stabilità interno	13
Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.....	13
Analisi delle principali poste.....	14
a) Entrate Tributarie	14
b) Contributi per permesso di costruire	15
c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	15
d) Entrate Extratributarie	16
e) Proventi dei servizi pubblici.....	16
f) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	16
g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.Lgs. 285/92).....	17
h) Proventi dei beni dell'ente	17
i) Spese correnti.....	18
l) Spese per il personale.....	18
m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	20
n) Spese in conto capitale	21
o) Servizi per conto terzi	21
p) Indebitamento e gestione del debito	22
Analisi della gestione dei residui.....	24
Analisi "anzianità" dei residui.....	24
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	25
Tempestività pagamenti.....	25
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	26
Resa del conto degli agenti contabili	26

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	26
CONTO ECONOMICO	27
CONTO DEL PATRIMONIO	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	32

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori,

ricevuta in data 16 maggio 2012 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 130 del 9 maggio 2012, completa di:

- conto del bilancio;
- conto economico;
- conto del patrimonio;

e corredata 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. 82 del 26.09.2011 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 TUEL;
- 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 (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- conto economico esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti
- certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
- relazione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ❖ 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 TUEL;
- ❖ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ❖ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ❖ visto il regolamento di contabilità;

dato atto che

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2011, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*



- 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 TUEL 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 relativi verbali;

riportano

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione 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 TUEL in data 26.09.2011, con delibera n. 82;
- 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. 8.414 reversali e n. 11.633 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 TUEL e al 31.12.2011 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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 Vicenza reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo.



Risultati della gestione

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			45.453.842,02
Riscossioni	35.414.071,30	104.341.332,96	139.755.404,26
Pagamenti	47.691.188,81	92.040.956,06	139.732.144,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			45.477.101,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			45.477.101,41

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 577.109,89 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	155.012.620,58
Impegni	(-)	157.612.519,54
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-2.599.898,96

Così in dettaglio:

Riscossioni	(+)	104.341.332,96
Pagamenti	(-)	92.040.956,06
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	12.300.376,90
Residui attivi	(+)	50.671.287,62
Residui passivi	(-)	65.571.563,48
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-14.900.275,86
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-2.599.898,96

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante

- l'applicazione dell'avanzo di amministrazione dal rendiconto 2010 non applicato pari ad euro 1.139.693,38:
- l'applicazione di parte del saldo della gestione dei residui pari ad euro 1.460.205,58.

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	35.910.022,92	57.706.082,73
Entrate titolo II	63.384.402,69	28.669.140,94
Entrate titolo III	20.066.723,50	22.052.341,39
(A) Totale titoli (I+II+III)	119.361.149,11	108.427.565,06
(B) Spese titolo I	113.823.049,69	102.460.364,07
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	23.863.663,35	8.577.899,21
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-18.325.563,93	-2.610.698,22
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	3.655.189,45	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:		
-contributo per permessi di costruire	800.000,00	930.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	-13.870.374,48	-1.680.698,22

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	32.631.520,73	12.829.745,58
Entrate titolo V	17.007.763,47	19.925.464,41
(M) Totale titoli (IV+V)	49.639.284,20	32.755.209,99
(N) Spese titolo II	36.856.792,02	32.744.410,73
(O) Quote permesso a castr. Applicate a parte corrente	0,00	-930.000,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	11.982.492,18	-919.200,74

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincola-

ta e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate	importo	Spese	Importo
Contributo rilascio permesso di costruire	930.000,00	Oneri straordinari della gestione corrente	930.000,00
Entrate per eventi calamitosi (alluvione 31 ott.-2 nov.2010)	9.906.715,20	Spese per eventi calamitosi (alluvione 31 ott.-2 nov.2010)	9.906.715,20
Totale	10.836.715,20	Totale	10.836.715,20

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo non vincolato di Euro 963.648,92 come risulta dal seguente prospetto:

risultato d'amministrazione

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			45.453.842,02
RISCOSSIONI	35.414.071,30	104.341.332,96	139.755.404,26
PAGAMENTI	47.691.188,81	92.040.956,06	139.732.144,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			45.477.101,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			45.477.101,41
RESIDUI ATTIVI	93.260.292,42	50.671.287,62	143.931.580,04
RESIDUI PASSIVI	122.873.469,05	65.571.563,48	188.445.032,53
<i>Differenza</i>			-44.513.452,49
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			+963.648,92

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	963.648,92
Totale avanzo	963.648,92

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 (+)	155.012.620,58
Totale impegni di competenza (-)	157.612.519,54
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-2.599.898,96

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	787,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	19.431.139,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.854.206,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.423.854,50

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-2.599.898,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.423.854,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.139.693,38
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011	963.648,92

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	0,00	0,00	0,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	3.655.189,45	1.139.693,38	963.648,92
TOTALE	3.655.189,45	1.139.693,38	963.648,92

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	37.590.936,90	57.706.082,73	20.115.145,83	53,51%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	38.356.562,45	28.669.140,94	-9.687.421,51	-25,26%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	21.765.923,10	22.052.341,39	286.418,29	1,32%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	65.425.942,31	12.829.745,58	-52.596.196,73	-80,39%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	10.101.000,00	19.925.464,41	9.824.464,41	97,26%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	26.490.000,00	13.829.845,53	-12.660.154,47	-47,79%
Avanzo amministrazione applicato		0,00	0,00	0,00	
Totale		199.730.364,76	155.012.620,58	-44.717.744,18	-22,39%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza Rend - Prev</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	90.043.422,45	102.460.364,07	12.416.941,62	13,79%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	69.596.942,31	32.744.410,73	-36.852.531,58	-52,95%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	13.600.000,00	8.577.899,21	-5.022.100,79	-36,93%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	26.490.000,00	13.829.845,53	-12.660.154,47	-47,79%
Totale		199.730.364,76	157.612.519,54	-42.117.845,22	-21,09%

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	37.470.425,14	35.910.022,92	57.706.082,73
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	42.669.211,02	63.384.402,69	28.669.140,94
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	22.221.470,81	20.066.723,50	22.052.341,39
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	20.832.180,12	32.631.520,73	12.829.745,58
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	42.522.980,16	17.007.763,47	19.925.464,41
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	14.566.310,06	15.882.473,10	13.829.845,53
Totale Entrate		180.282.577,31	184.882.906,41	155.012.620,58

Spese		2009	2010	2011
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	92.588.312,62	113.823.049,69	102.460.364,07
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	63.195.111,73	36.856.792,02	32.744.410,73
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	10.717.836,53	23.863.663,35	8.577.899,21
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	14.566.310,06	15.882.473,10	13.829.845,53
Totale Spese		181.067.570,94	190.425.978,16	157.612.519,54

Disavanzo di competenza (A)	-784.993,63	-5.543.071,75	-2.599.898,96
------------------------------------	--------------------	----------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	880.000,00	3.655.189,45	0,00
------------------------------------------------	-------------------	---------------------	-------------

Saldo (A) +/- (B)	95.006,37	-1.887.882,30	-2.599.898,96
--------------------------	------------------	----------------------	----------------------

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
accertamenti titoli I, II e III	99.036.686,53
impegni titolo I	93.069.485,54
saldo gestione "competenza"	5.967.200,99
<i>riscossioni titolo IV</i>	22.848.041,78
pagamenti titolo II	25.684.999,90
saldo gestione "cassa"	-2.836.958,12
Saldo finanziario 2011 di competenza mista	3.130.242,87
Obiettivo programmatico 2011	1.949.000,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziaria-	
rio	1.181.242,87

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 in data 30 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.

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 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 alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I – Imposte				
I.C.I.	20.472.310,21	21.600.000,00	20.471.432,32	-1.128.567,68
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.184.889,47	1.550.000,00	1.289.717,60	-260.282,40
Addizionale IRPEF	7.300.000,00	7.300.000,00	6.800.000,00	-500.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.011.341,76	1.200.000,00	1.317.986,20	117.986,20
Compartecipazione IRPEF	2.919.935,90	2.919.935,90	0,00	-2.919.935,90
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA	0,00	0,00	7.169.258,24	7.169.258,24
Imposta sulla pubblicità	2.769.855,91	2.800.000,00	2.665.879,18	-134.120,82
Altre Imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale categoria I	35.658.333,25	37.369.935,90	39.714.273,54	2.344.337,64
Categoria II – Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	30.989,65	20.000,00	25.287,92	5.287,92
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	0,00	1.001,00	0,00	-1.001,00
Totale categoria II	30.989,65	21.001,00	25.287,92	4.286,92
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	220.700,02	200.000,00	261.261,59	61.261,59
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	17.705.259,68	17.705.259,68
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	220.700,02	200.000,00	17.966.521,27	17.766.521,27
Totale entrate tributarie	35.910.022,92	37.590.936,90	57.706.082,73	20.115.145,83

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	% Ac- cert. Su Prev.	Riscosse	% Risc. Su Ac- cert.
Recupero evasione Ici	1.550.000,00	1.289.717,60	83,21%	1.195.342,59	92,68%
Recupero evasione Tarsu	20.000,00	25.287,92	126,44%	25.287,92	100,00%
Recupero evasione altri tributi	100.000,00	119.263,53	119,26%	119.263,53	100,00%
Totale	1.670.000,00	1.434.269,05	85,88%	1.339.894,04	93,42%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2011	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2011	0,00	0,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2011	0,00	0,00%
Residui della competenza	94.375,01	
Residui totali	94.375,01	

b) Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
1.766.047,97	2.814.029,59	2.447.550,01

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.
2009	1.060.000,00	60,02%
2010	800.000,00	28,43%
2011	930.000,00	38,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributi per permesso a costruire è stata le seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2011	0,00
Residui riscossi nel 2011	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2011	0,00
Residui della competenza	12.072,10
Residui totali	12.072,10

c) 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	27.780.945,35	47.256.543,74	14.101.185,55
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	14.323.383,26	14.388.947,80	13.105.697,37
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	292.268,34	289.686,36	176.021,95
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	17.050,56	315.541,73	946.476,33
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	255.563,51	1.133.683,06	339.759,74
Totale	42.669.211,02	63.384.402,69	28.669.140,94

d) 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 rendic - prev iniz
Servizi pubblici	11.229.568,85	11.842.264,00	11.304.797,86	-537.466,14
Proventi dei beni dell'ente	3.147.337,67	3.547.800,00	2.989.854,71	-557.945,29
Interessi su anticip.ni e crediti	542.989,57	684.037,50	577.456,52	-106.580,98
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	5.146.827,41	5.691.821,60	7.180.232,30	1.488.410,70
Totale entrate extratributarie	20.066.723,50	21.765.923,10	22.052.341,39	286.418,29

e) 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 e smaltimento rifiuti.

f) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente non ha provveduto a nuove esternalizzazioni di servi-

zi pubblici locali.

Nel rapporto con gli organismo partecipati, si attesta che è stato verificato rispettato:

- l'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);
- l'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- l'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);
- l'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
3.345.374,73	4.107.248,16	4.470.007,28

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

	Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	1.672.687,37	2.053.624,08	2.235.003,64
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2011	540.276,58	100,00%
Residui riscossi nel 2011	540.276,58	100,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2011	0,00	0,00%
Residui della competenza	590.720,94	
Residui totali	590.720,94	

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono pari ad Euro 1.299.084,07.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti TERRENI E FABBRICATI è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2011	11.079,08	100,00%
Residui riscossi nel 2011	11.079,08	100,00%
Residui eliminati	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2011	0,00	0,00%
Residui della competenza	132.011,55	
Residui totali	132.011,55	

i) 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	35.980.636,86	35.794.914,93	35.743.247,13
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.330.097,42	1.216.716,07	1.178.880,37
03 - Prestazioni di servizi	27.642.240,10	27.079.559,59	28.303.464,22
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.394.585,76	1.465.605,46	1.590.759,44
05 - Trasferimenti	18.806.971,60	19.439.556,34	19.194.835,39
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.064.408,32	3.967.183,56	2.135.255,73
07 - Imposte e tasse	2.664.222,84	2.710.434,52	2.882.407,79
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.705.149,72	22.149.079,22	11.431.514,00
Totale spese correnti	92.588.312,62	113.823.049,69	102.460.364,07

l) Spese per il personale

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

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	35.794.914,93	35.633.247,13
spese incluse nell'int.03	1.203.616,75	1.258.616,75
irap	1.962.536,22	1.962.536,22
altre spese di personale incluse	0,00	0,00
altre spese di personale escluse	4.449.370,51	4.449.370,51
totale spese di personale	38.961.067,90	38.854.400,10

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

1	Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	si
2	Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	si
3	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	voce non presente
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	voce non presente
5	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	Si
6	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 TUEL	Si
7	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	voce non presente
8	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	voce non presente
9	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	voce non presente
11	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	Si
12	IRAP	Si
13	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	Si
14	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	Si
15	Altre spese (specificare):	si
	Totale	38.854.400,10

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	voce non presente
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	Si
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	Si
4	Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	voce non presente
5	Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	Si
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	No
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	No
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	voce non presente
9	Incentivi per la progettazione	Si
10	Incentivi recupero ICI	Si
11	Diritto di rogito	No
12	Altre (da specificare)	
	Totale	4.449.370,51

E' stato accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2011 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

	2009	2010	2011
Dipendenti (rapportati ad anno)	1.067	1.064	1.078
spesa per personale	38.928.632,14	38.961.067,90	38.854.400,10
spesa corrente	92.588.312,62	113.823.049,69	102.460.364,07
Costo medio per dipendente	36.484,19	36.617,55	36.043,04
incidenza spesa personale su spesa corrente	42,04%	34,23%	37,92%

L'organo di revisione rileva che il rapporto percentuale della spesa del personale sulla spesa corrente rientra nei limiti di quanto previsto dall'art. 28, comma 11 quater del DL 201/2011 convertito nella Legge 214/2011(50%).

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa si possono considerare congrue in quanto a loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

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.165/2001 e 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.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti e le quote di ammortamento degli stessi hanno avuto il seguente andamento negli ultimi tre anni:

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	3.064.408,32	3.967.183,56	2.135.255,73
Quota capitale	10.717.836,53	9.936.857,72	8.577.899,21
Totale fine anno	13.782.244,85	13.904.041,28	10.713.154,94

n) 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 %
69.596.942,31	90.706.517,58	32.744.410,73	-57.962.106,85	-63,90%

Lo scostamento tra previsioni iniziali e previsione finali è essenzialmente dovuto a lavori non ancora avviati e a lavori in fase di progetto preliminare o studio di fattibilità.

Le spese in conto capitale sono state finanziate al 30,62% con mezzi propri (avanzo economico, avanzo di amministrazione, alienazioni di patrimonio, permessi di costruire) e per il restante 69,38 % con mezzi di terzi (contributi di terzi non onerosi e assunzione di mutui) come dalla seguente tabella:

Finanziamento delle spese in conto capitale

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		0,00	
- avanzo del bilancio corrente		0,00	
- alienazione di beni		7.589.109,08	
- autofinanziamento		919.200,74	
- altre risorse (permessi a costruire)		1.517.550,01	
<i>Totale</i>			<u>10.025.859,83</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		19.925.464,41	
- prestiti obbligazionari		0,00	
- contributi comunitari		1.265.880,00	
- contributi statali		229.312,57	
- contributi regionali		146.576,26	
- contributi di altri		1.151.317,66	
- altri mezzi di terzi		0,00	
<i>Totale</i>			<u>22.718.550,90</u>
Totale risorse			<u>32.744.410,73</u>
Impieghi al titolo II della spesa			32.744.410,73

o) Servizi per conto terzi

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

Entrate e delle spese dei Servizi conto terzi

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	2.942.964,59	2.907.495,97	2.942.964,59	2.907.495,97
Ritenute erariali	5.236.409,23	5.190.908,00	5.236.409,23	5.190.908,00
Altre ritenute al personale c/terzi	581.520,52	573.694,03	581.520,52	573.694,03
Depositi cauzionali	852.609,65	782.632,01	852.609,65	782.632,01
Altre per servizi conto terzi	4.829.906,61	4.092.572,01	4.829.906,61	4.092.572,01
Fondi per il Servizio economato	219.000,00	164.000,00	219.000,00	164.000,00
Depositi per spese contrattuali	1.220.062,50	118.543,51	1.220.062,50	118.543,51
Totali	15.882.473,10	13.829.845,53	15.882.473,10	13.829.845,53

p) Indebitamento e gestione del debito

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito (+)	70.602.958,59	102.408.102,22	86.331.322,13
Nuovi prestiti (+)	42.522.980,16	17.007.763,47	19.925.464,41
Prestiti rimborsati (-)	10.717.836,53	9.936.857,72	8.577.899,21
Estinzioni anticipate (-) (nel 2010: con AA e con vendite ad AIM)	0,00	13.926.805,63	
Altre variazioni +/- (Estinzione anticipata mutui Cassa Depositi e Prestiti)	0,00	9.220.880,21	17.050.743,82
Totale fine anno	102.408.102,22	86.331.322,13	80.628.143,51

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	3.064.408,32	3.967.183,56	2.135.255,73
Entrate correnti	102.361.106,97	119.361.149,11	108.427.565,06
incidenza oneri finanziari	2,99%	3,32%	1,97%

Il tasso medio di indebitamento è il seguente:

Indebitamento inizio esercizio	86.331.322,13
Oneri finanziari	2.135.255,73
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	2,47%

Destinazione dell'indebitamento

destinazione risorse da indebitamento

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	578.520,59
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	835.000,00
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	200.000,00
trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	17.304.943,82
interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	1.007.000,00
TOTALE	19.925.464,41

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 TUEL

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 TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Corrente Tit. I, II, III	30.118.602,44	12.132.326,60	1.653.548,58	16.332.727,26	54,23%	24.308.167,62	40.640.894,88
C/capitale Tit. IV, V	115.012.453,89	22.128.243,51	17.676.991,80	75.207.218,58	65,39%	23.704.105,36	98.911.323,94
Servizi c/terzi Tit. VI	2.973.658,97	1.153.501,19	99.811,20	1.720.346,58	57,85%	2.659.014,64	4.379.361,22
Totale	148.104.715,30	35.414.071,30	19.430.351,58	93.260.292,42	62,97%	50.671.287,62	143.931.580,04

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	52.605.229,78	24.917.030,45	2.288.930,45	25.399.268,88	48,28%	34.754.411,74	60.153.680,62
C/capitale Tit. II	129.133.678,23	19.100.641,02	19.465.466,48	90.567.570,73	70,13%	26.160.051,85	116.727.622,58
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	10.679.955,93	3.673.517,34	99.809,15	6.906.629,44	64,67%	4.657.099,89	11.563.729,33
Totale	192.418.863,94	47.691.188,81	21.854.208,08	122.873.469,05	63,86%	65.571.563,48	188.445.032,53

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	787,86
Minori residui attivi	19.431.139,44
Minori residui passivi	21.854.206,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.423.854,50

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	635.381,87
Gestione in conto capitale	1.788.474,68
Gestione servizi c/terzi	-2,05
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	2.423.854,50

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,03	0,00	0,00	0,00	318.530,80	5.315.262,98	5.633.793,81
<i>di cui Tarsu</i>							0,00
Titolo II	29.842,36	9.804,37	69.474,84	33.666,17	1.074.697,62	12.389.888,18	13.607.373,54
Titolo III	2.018.699,19	1.641.000,20	4.441.856,41	4.237.095,32	2.458.059,95	6.603.016,46	21.399.727,53
<i>di cui Tia</i>							0,00
<i>di cui sanzioni CdS</i>						590.720,94	590.720,94
Titolo IV	9.348.156,61	4.833.959,34	5.297.448,36	5.126.062,26	11.105.707,21	4.564.640,95	40.275.974,73
Titolo V	7.405.699,70	2.615.365,80	2.915.036,21	10.055.113,67	16.504.669,42	19.139.464,41	58.635.349,21
Titolo VI	162.921,43	15.393,83	22.610,43	1.050.231,09	469.189,80	2.659.014,64	4.379.361,22
Totale	18.965.319,32	9.115.523,54	12.746.426,25	20.502.168,51	31.930.854,80	50.671.287,62	143.931.580,04
PASSIVI							
Titolo I	4.255.171,73	1.479.423,31	3.067.298,41	4.004.198,77	12.593.176,66	34.754.411,74	60.153.680,62
Titolo II	30.183.050,85	9.691.701,42	6.239.496,95	13.900.848,02	30.552.473,49	26.160.051,85	116.727.622,58
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	2.712.375,24	2.050.213,08	25.072,66	1.438.190,33	680.778,13	4.657.099,89	11.563.729,33
Totale	37.150.597,82	13.221.337,81	9.331.868,02	19.343.237,12	43.826.428,28	65.571.563,48	188.445.032,53

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 18.965.319,32
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 9.348.156,61

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione rileva che i residui attivi da titolo IV sono relativi essenzialmente a contributi dalla Regione e da altri soggetti relativi a lavori ancora in fase di esecuzione.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito raccomandando peraltro all'Ente di tenere sotto controllo e verificare costantemente l'andamento dei crediti.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel 2011 non presenta debiti fuori bilancio.

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 in un rapporto pubblicato che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

(L'organo di revisione dovrà vigilare sulla corretta applicazione delle disposizioni ed il rapporto dovrà essere allegato alla relazione da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi dell'art.1, commi 166 e 170 della legge 266/2005)

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'Ente nel rendiconto 2011, rispetta nove parametri dei dieci previsti 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.

Il parametro non rispettato è quello relativo al "volume di residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente"

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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 TUEL, 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.

Al prospetto di conciliazione sono allegare le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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).

CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
<i>A Proventi della gestione</i>	103.424.872,13	104.764.395,58	102.786.683,98
<i>B Costi della gestione</i>	105.256.989,83	104.547.675,89	99.210.439,63
Risultato della gestione	-1.832.117,70	216.719,69	3.576.244,35
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-185.621,39	-55.000,00	0,00
Risultato della gestione operativa	-2.017.739,09	161.719,69	3.576.244,35
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-631.907,84	-1.918.537,20	-1.407.799,21
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	8.518.286,20	13.136.253,53	-1.058.970,66
Risultato economico di esercizio	5.868.639,27	11.379.436,02	1.109.474,48

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.

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

2009	2010	2011
13.246.059,48	13.245.015,87	13.255.502,94

I proventi e gli oneri straordinari



	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	1.348.080,32	1.348.080,32
Insussistenze passivo:		99.809,15
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	99.809,15	
- per minori conferimenti	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
Sopravvenienze attive:		6.773.169,14
di cui:		
- per maggiori crediti	0,00	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	0,00	
- per maggiori residui attivi e contributi straordinari ricevuti per l'emergenza alluvione 31 ottobre-2 novembre 2010	6.773.169,14	
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)	0,00	
Totale proventi straordinari		8.221.058,61
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	0,00	0,00
Oneri straordinari		7.520.835,45
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	7.520.835,45	
Insussistenze attivo		1.753.993,82
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per minori residui attivi delle entrate correnti, riscossioni di crediti e per servizi per conto terzi indicati nella consistenza iniziale dei crediti nonché allo stralcio di parte dei crediti di dubbia esigibilità	1.753.993,82	
Sopravvenienze passive		5.200,00
- per accantonamento fondo svalutazione crediti	5.200,00	
Totale oneri straordinari		9.280.029,27

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 euro 99.809,15 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 euro 6.773.169,14 del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

rilevazione nella voce E. 25 euro 1.753.993,82 del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

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	319.325,12	139.500,22	-156.565,12	302.260,22
Immobilizzazioni materiali	506.090.407,54	10.750.388,68	-13.098.937,82	503.741.858,40
Immobilizzazioni finanziarie	204.822.834,20	3.817.440,52	-67.063,67	208.573.211,05
Totale immobilizzazioni	711.232.566,86	14.707.329,42	-13.322.566,61	712.617.329,67
Rimanenze	98.012,61	0,00	434,49	98.447,10
Crediti	148.623.153,19	-4.173.135,26	480.965,35	144.930.983,28
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	45.453.842,02	23.259,39	0,00	45.477.101,41
Totale attivo circolante	194.175.007,82	-4.149.875,87	481.399,84	190.506.531,79
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	905.407.574,68	10.557.453,55	-12.841.166,77	903.123.861,46
<i>Conti d'ordine</i>	<i>170.657.729,20</i>	<i>-5.348.019,24</i>	<i>0,00</i>	<i>165.309.709,96</i>
Passivo				
Patrimonio netto	610.099.735,85	12.597.913,48	-11.488.439,00	611.209.210,33
Conferimenti	144.380.008,39	577.096,57	-4.331.400,25	140.625.704,71
Debiti di finanziamento	86.331.322,13	-5.703.178,62	0,00	80.628.143,51
Debiti di funzionamento	11.371.417,49	200.175,75	0,00	11.571.593,24
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	41.213.221,87	2.885.446,37	0,00	44.098.668,24
Totale debiti	138.915.961,49	-2.617.556,50	0,00	136.298.404,99
Ratei e risconti	12.011.868,95	0,00	2.978.672,48	14.990.541,43
Totale del passivo	905.407.574,68	10.557.453,55	-12.841.166,77	903.123.861,46
<i>Conti d'ordine</i>	<i>170.657.729,20</i>	<i>-5.348.019,24</i>	<i>0,00</i>	<i>165.309.709,96</i>

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 TUEL 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.

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 variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	13.845.851,53	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	13.098.937,82
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
Totale	13.845.851,53	13.098.937,82

Le immobilizzazioni finanziarie riportano partecipazioni in controllate, collegate ed in altre imprese iscritte al costo.

Si è rilevato che viene rispettato il criterio in base al quale il valore di iscrizione delle partecipazioni è inferiore al valore pro quota del patrimonio netto della partecipata medesima.

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 al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

C. 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) per euro 119.980.556,88 finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

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 euro 11.571.593,24..

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 euro 165.309.709,96.

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 TUEL 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.

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

Rag. Enrico Guzzoni

Dr.ssa Margherita Monti

Dr. Paolo Bocchese