

# COMUNE DI VICCHIO

*Provincia di FIRENZE*

## ***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**

*DOTT. FRANCESCO TERZANI*

---

## 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) 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**

- **Parametri di deficitarietà strutturale**

#### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

#### CONTO ECONOMICO

#### CONTO DEL PATRIMONIO

#### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Albo dei beneficiari

Piano triennale di contenimento delle spese.

#### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Terzani revisore con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 31/07/2009;

- ◆ ricevuta in data 23.03.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per

l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 22.03.2012, 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. 89 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;
  - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
  - delibera n° 3 del 8.01.2010 di approvazione piano triennale per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali.
  - 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 T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 126 del 27/11/2007;

#### 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 8;

## RIPORTA

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



## **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. 89;
- 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. 1.803 reversali e n. 3.310 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2011 risultano totalmente 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 CR FIRENZE S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## 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			341.268,94
Riscossioni	2.064.423,49	9.922.247,41	11.986.670,90
Pagamenti	2.836.182,80	8.650.699,18	11.486.881,98
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>841.057,86</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>841.057,86</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	598.072,00	
Anno 2010	341.268,94	
Anno 2011	841.057,86	

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 447.598,75

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	11.985.924,62
Impegni	(-)	11.538.325,87
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>447.598,75</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	9.922.247,41
Pagamenti	(-)	8.650.699,18
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.271.548,23
Residui attivi	(+)	2.063.677,21
Residui passivi	(-)	2.887.626,69
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-823.949,48
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>447.598,75</b>

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	3.324.018,31	4.623.400,49
Entrate titolo II	1.685.325,29	197.643,99
Entrate titolo III	1.052.332,28	1.841.070,81
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>6.061.675,88</b>	<b>6.662.115,29</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>5.621.796,95</b>	<b>5.856.356,73</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>254.850,61</b>	<b>275.131,62</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>185.028,32</b>	<b>530.626,94</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		115.039,36
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	66.445,17	0,00
-contributo per permessi di costruire	66.445,17	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>251.473,49</b>	<b>645.666,30</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	328.883,43	749.349,12
Entrate titolo V **	177.846,23	110.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>506.729,66</b>	<b>859.349,12</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>490.030,73</b>	<b>942.377,31</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>16.698,93</b>	<b>-83.028,19</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>91.863,35</b>	<b>83.028,19</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>42.117,11</b>	<b>0,00</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	12.262,94	12.262,94
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	356.831,31	356.831,31
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	10.000,00	10.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	40,00	40,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	24.759,23	24.759,23
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	110.000,00	110.000,00
<b>Totale</b>	<b>513.893,48</b>	<b>513.893,48</b>

Al risultato di gestione 2011 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero evasione tributaria	233.983,56	Oneri straordinari	105.854,21
Sanzioni al codice della strada	42.500,00	Altro	170.629,35
<b>totale</b>	<b>276.483,56</b>	<b>Totale</b>	<b>276.483,56</b>

Nella voce altro delle spese sono comprese assunzioni a tempo determinato per euro 161.732,10 e iniziative culturali per 8.897,25.

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 86.059,16, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto		Totale
			RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011					341.268,94
RISCOSSIONI	2.064.423,49	9.922.247,41			11.986.670,90
PAGAMENTI	2.836.182,80	8.650.699,18			11.486.881,98
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>					<b>841.057,86</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					
<i>Differenza</i>					841.057,86
RESIDUI ATTIVI	4.471.569,45	2.063.677,21			6.535.246,66
RESIDUI PASSIVI	4.402.618,67	2.887.626,69			7.290.245,36
<i>Differenza</i>					-754.998,70
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011</b>					<b>86.059,16</b>

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

Fondi vincolati	86.059,16
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>86.059,16</b>

### **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	+	11.985.924,62
Totale impegni di competenza	-	11.538.325,87
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>447.598,75</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	809.761,91
Minori residui passivi riaccertati	+	250.154,77
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-559.607,14</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		447.598,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		-559.607,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		198.067,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>86.059,16</b>

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Fondi vincolati	41.152,88	15.651,21	86.059,16
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		42.052,00	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	50.710,47	140.364,34	
<b>TOTALE</b>	<b>91.863,35</b>	<b>198.067,55</b>	<b>86.059,16</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.391.266,20	4.623.400,49	1.232.134,29	36%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.370.804,69	197.643,99	-1.173.160,70	-86%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.140.725,20	1.841.070,81	700.345,61	61%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	730.100,76	749.349,12	19.248,36	3%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.578.828,88	4.055.781,15	1.476.952,27	57%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	951.433,68	518.679,06	-432.754,62	-45%
Avanzo di amministrazione applicato			0,00	0,00	----
<b>Totale</b>		<b>10.163.159,41</b>	<b>11.985.924,62</b>	<b>1.822.765,21</b>	<b>18%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.627.664,46	5.856.356,73	228.692,27	4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.780.100,76	942.377,31	-837.723,45	-47%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.803.960,51	4.220.912,77	2.416.952,26	134%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	951.433,68	518.679,06	-432.754,62	-45%
<b>Totale</b>		<b>10.163.159,41</b>	<b>11.538.325,87</b>	<b>1.375.166,46</b>	<b>14%</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.344.750,55	3.324.018,31	4.623.400,49
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.669.911,58	1.685.325,29	197.643,99
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.100.653,40	1.052.331,76	1.841.070,81
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	542.290,96	328.883,43	749.349,12
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.501.660,36	4.405.040,41	4.055.781,15
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	591.883,16	515.981,10	518.679,06
<b>Totale Entrate</b>		<b>9.751.150,01</b>	<b>11.311.580,30</b>	<b>11.985.924,62</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.798.440,65	5.621.796,95	5.856.356,73
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	675.190,40	490.030,73	942.377,31
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.387.833,49	4.482.044,79	4.220.912,77
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	591.883,16	515.981,10	518.679,06
<b>Totale Spese</b>		<b>9.453.347,70</b>	<b>11.109.853,57</b>	<b>11.538.325,87</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>297.802,31</b>	<b>201.726,73</b>	<b>447.598,75</b>
---	-------------------	-------------------	-------------------

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

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>297.802,31</b>	<b>201.726,73</b>	<b>447.598,75</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

### **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:

	<b>Competenza mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	6662
<b>impegni titolo I</b>	5856
<b>riscossioni titolo IV</b>	595
<b>pagamenti titolo II</b>	1135
<b>Saldo finanziario 2010 di competenza mista</b>	266
<b>Obiettivo programmatico 2010</b>	264
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	2

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 29/03/2012 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 08/09/2011, non ha ritenuto di assumere una pronuncia specifica a seguito dei chiarimenti forniti dall'Ente, in ogni modo ha ritenuto di indicare alcune irregolarità non gravi o rischi e sintomi di sofferenza gestionale a cui atti si rinvia per una specifica analisi.

## 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:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	1.035.000,00	1.040.000,00	1.002.750,00	-37.250,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	61.620,00	110.666,20	110.666,20	
Addizionale IRPEF	492.293,90	510.000,00	510.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	98.580,04	100.000,00	97.936,76	-2.063,24
Compartecipazione IRPEF	208.064,40	210.000,00		-210.000,00
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	22.487,00	25.000,00	16.089,76	-8.910,24
Altre imposte	69,00	100,00	546.341,27	546.241,27
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.918.114,34</b>	<b>1.995.766,20</b>	<b>2.283.783,99</b>	<b>288.017,79</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.121.689,43	1.123.000,00	1.158.886,22	35.886,22
TOSAP	74.368,00	70.000,00	71.736,24	1.736,24
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	90.553,55	82.000,00	123.277,36	41.277,36
Altre tasse	114.400,99	114.500,00	116.154,28	1.654,28
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.401.011,97</b>	<b>1.389.500,00</b>	<b>1.470.054,10</b>	<b>80.554,10</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.892,00	6.000,00	3.649,32	-2.350,68
Altri tributi propri			865.913,08	865.913,08
<b>Totale categoria III</b>	<b>4.892,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>869.562,40</b>	<b>863.562,40</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.324.018,31</b>	<b>3.391.266,20</b>	<b>4.623.400,49</b>	<b>1.232.134,29</b>

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	110.666,20	110.666,20	1.501,22
Recupero evasione Tarsu	80.000,00	113.277,36	14.647,76
Recupero evasione altri tributi	2.100,00	10.040,00	1.161,25
<b>Totale</b>	<b>192.766,20</b>	<b>233.983,56</b>	<b>17.310,23</b>

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

Residui attivi al 1/1/2011	<b>416.656,04</b>
Residui riscossi nel 2011	<b>249.339,07</b>
Residui eliminati	<b>242,08</b>
Residui al 31/12/2011	<b>167.074,89</b>

### b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	1.158.134,24	
- da addizionale	114.666,76	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	751,98	
<i>Totale ricavi</i>		1.158.886,22
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	473.800,00	
- raccolta differenziata	338.200,00	
- trasporto e smaltimento	293.300,00	
- altri costi	82.044,67	
<i>Totale costi</i>		1.187.344,67
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>98%</b>

La percentuale di copertura è stata del 98%

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

Residui attivi al 1/1/2011	<b>974.230,09</b>
Residui riscossi nel 2011	<b>495.965,66</b>
Residui eliminati	<b>5.265,62</b>
Residui al 31/12/2011	<b>472.998,81</b>

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
318.060,03	189.843,33	291.866,61

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

- anno 2009 72,47% ( limite massimo 75%)
- anno 2010 35,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0,00% ( 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	1.548.065,86	1.551.303,65	93.056,82
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	60.846,12	97.304,34	42.043,92
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	13.939,73	13.070,47	12.262,94
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	47.059,87	23.646,83	50.280,31
<b>Totale</b>	<b>1.669.911,58</b>	<b>1.685.325,29</b>	<b>197.643,99</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2011 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

#### 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	654.218,50	638.670,00	606.450,95	-32.219,05
Proventi dei beni dell'ente	215.661,80	284.357,01	1.101.846,69	817.489,68
Interessi su anticip. ni e crediti	12.347,72	7.000,00	6.516,38	-483,62
Utili netti delle aziende	35.138,99	32.000,00	35.877,09	3.877,09
Proventi diversi	134.965,27	178.698,19	90.379,70	-88.318,49
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.052.332,28</b>	<b>1.140.725,20</b>	<b>1.841.070,81</b>	700.345,61

#### 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 e servizi indispensabili.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
Descrizione	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	224.715,00	300.461,17	-75.746,17	74,79	75,41
Musei, pinacoteche, gallerie	9.450,00	34.019,95	-24.569,95	27,78	11,21
Illuminazione votiva	67.782,21	15.184,76	52.597,45	446,38	386,18
Trasporto scolastico	27.893,26	200.563,38	-172.670,12	13,91	18,91
Altri servizi (uso di locali)	8.806,00	987,25	7.818,75	891,97	283,29
Soggiorni estivi anziani	10.257,62	12.279,38	-2.021,76	83,54	96,64
Soggiorni estivi e altre aff	22.644,00	20.044,70	2.599,30	112,97	71,86
<b>totale</b>	<b>371.548,09</b>	<b>583.540,59</b>	<b>-211.992,50</b>	<b>63,67</b>	<b>62,93</b>

<b>Servizi indispensabili</b>					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Nettezza urbana	1.158.886,22	1.187.344,67	28.458,45	98%	98%

#### g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio.

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato, presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 ( numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

#### **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
75.791,00	130.553,54	85.000,00

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	32.876,29	65.276,77	24.759,23
Spesa per investimenti	5.019,21		

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

Residui attivi al 1/1/2011	<b>108.752,64</b>
Residui riscossi nel 2011	<b>89.369,88</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2011	<b>19.382,76</b>

Si osserva che la parte vincolata dell'entrata relativa alle sanzioni al codice della Strada è inferiore rispetto al limite previsto del 50%. L'Ente dovrà provvedere in fase di predisposizione del bilancio 2012 alla destinazione a spese destinate al miglioramento della viabilità come previsto dalla nuova formulazione dell'art. 208, una quota relativa a tale eccedenza.

#### **I) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 700.345,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2010 in gran parte per la riscossione in competenza di una entrata avente natura straordinaria relativa a canoni concessori di Publiacqua Spa.

## 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	1.874.909,92	1.896.995,39	1.828.473,06
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	272.840,64	227.514,37	237.797,56
03 - Prestazioni di servizi	2.523.750,23	2.360.461,76	2.594.404,58
04 - Utilizzo di beni di terzi	83.275,46	77.427,27	77.311,97
05 - Trasferimenti	622.380,68	639.102,38	608.438,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	193.410,93	187.958,20	183.896,56
07 - Imposte e tasse	121.347,84	123.013,44	220.180,61
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	106.524,95	109.314,14	105.854,21
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.798.440,65</b>	<b>5.621.786,95</b>	<b>5.856.356,73</b>

## n) 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 e successive modificazioni.

	anno 2010 o anno 2004 *	anno 2011
spesa intervento 01	1.896.995,39	1.828.473,06
spese incluse nell'int.03	9.965,63	39.401,53
irap	108.042,05	105.174,74
altre spese di personale incluse		33.272,00
altre spese di personale escluse	374.615,75	369.917,31
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.640.387,32</b>	<b>1.636.404,02</b>

\* il riferimento è all'anno 2004 per gli enti non soggetti al patto di stabilità

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.348.362,27
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	31.000,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	4.000,00
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	1.540,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	49.129,70
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	33.272,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	373.880,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	33.272,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	105.174,74
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	24.829,09
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):fondo mobilità segretario	1.861,53
<b>totale</b>	<b>2.006.321,33</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	31.000,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.978,03
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	167.258,77
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	111.637,94
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	17.215,10
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	20.640,13
9) incentivi per la progettazione	5.000,00
10) incentivi recupero ICI	6.450,00
11) diritto di rogito	3.537,34
12) altre (da specificare) Servizi per conto altri Enti (Istituzione)	4.200,00
<b>totale</b>	<b>369.917,31</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n..... dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	140.753,88	142.009,87
Risorse variabili	28.223,40	23.515,41
Totale	168.977,28	165.525,28
Percentuale sulle spese intervento 01	8,91%	9,05%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

## **o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 183.896,56 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, pari ad € 4.168.305,50 determina un tasso medio del 4,41%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli pari ad € 6.662.115,29, l'incidenza degli interessi passivi è del 2,76%.



## p) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.780.100,76	2.366.645,93	942.377,31	1.424.268,62	60,18

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo d'amministrazione	83.028,19
- avanzo del bilancio corrente	
- alienazione di beni	30.530,84
- altre risorse	
<i>Totale</i>	<u>113.559,03</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>	
- mutui	110.000,00
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	10.620,36
- contributi regionali	360.331,31
- contributi di altri	46.000,00
- altri mezzi di terzi	301.866,61
<i>Totale</i>	<u>828.818,28</u>
<b>Totale risorse</b>	<u>942.377,31</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>	942.377,31

### 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	151.240,43	149.920,80	151.240,43	149.920,80
Ritenute erariali	293.566,48	293.994,23	293.566,48	293.994,23
Altre ritenute al personale c/terzi	15.426,05	12.679,12	15.426,05	12.679,12
Depositi cauzionali	1.892,10	2.100,00	1.892,10	2.100,00
Altre per servizi conto terzi	45.906,04	55.429,91	45.906,04	5.429,91
Fondi per il Servizio economato	7.950,00	4.555,00	7.950,00	4.555,00
Depositi per spese contrattuali				

### r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti, dimostrando una capacità di rispetto del limite imposto dall'art. 204 del T.U.EE.LL.:

2009	2010	2011
4,87%	3,10%	2,76%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	4.132	4.246	4.168
Nuovi prestiti	350	177	110
Prestiti rimborsati	236	255	275
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-			180
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.246</b>	<b>4.168</b>	<b>3.823</b>

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	191	188	183
Quota capitale	236	255	275
<b>Totale fine anno</b>	<b>427</b>	<b>443</b>	<b>458</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	

- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	110.000,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- 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;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	110.000,00

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	<b>Euro</b>
- mutui;	110.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	110.000,00

---

## ***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 adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:



### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	3.945.941,56	1.779.770,05	1.536.409,60	3.316.179,65	629.761,91
C/capitale Tit. IV, V	3.250.566,28	276.703,44	2.793.862,84	3.070.566,28	180.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	149.247,01	7.950,00	141.297,01	149.247,01	
<b>Totale</b>	<b>7.345.754,85</b>	<b>2.064.423,49</b>	<b>4.471.569,45</b>	<b>6.535.992,94</b>	<b>809.761,91</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.456.490,44	1.697.895,51	739.007,85	2.436.903,36	19.587,08
C/capitale Tit. II	4.997.318,94	1.132.345,18	3.634.408,20	4.766.753,38	230.565,56
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	35.146,86	5.942,11	29.202,62	35.144,73	2,13
<b>Totale</b>	<b>7.488.956,24</b>	<b>2.836.182,80</b>	<b>4.402.618,67</b>	<b>7.238.801,47</b>	<b>250.154,77</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-809.761,91
Minori residui passivi	250.154,77
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-559.607,14</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-610.174,83
Gestione in conto capitale	50.565,56
Gestione servizi c/terzi	2,13
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-559.607,14</b>

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità delle singole partite è stato effettuato un controllo a campione senza osservazioni.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	196.952,59	90.413,31	102.865,13	227.392,70	301.802,47	978.123,93	1.897.550,13
di cui Tarsu	176.984,76	50.513,97	80.356,33	70.134,75	95.009,00	263.320,71	559.334,76
Titolo II	871,82	4.680,29	6.971,62	24.498,54	16.225,04	95.256,40	148.503,71
Titolo III	84.351,39	25.261,39	26.911,78	157.871,10	269.340,43	543.739,51	1.107.475,60
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada				175,49	19.207,27	32.851,56	52.234,32
Titolo IV	202.660,13	1.410.264,86	836.374,83	15.955,24	600,00	410.871,45	2.876.726,51
Titolo V	114.834,57	10.135,10		25.191,88	177.846,23		328.007,78
Titolo VI	101.137,42	188,00	36.521,04	3.307,88	142,67	35.685,92	176.982,93
<b>Totale</b>	<b>877.792,68</b>	<b>1.591.456,92</b>	<b>1.090.000,73</b>	<b>524.527,58</b>	<b>880.173,11</b>	<b>2.359.849,48</b>	<b>6.535.246,66</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	10.315,43	11.255,27	203.029,15	277.199,55	237.208,45	1.944.925,98	2.683.933,83
Titolo II	400.411,25	1.487.558,02	1.303.539,33	139.189,10	303.710,50	939.287,31	4.573.695,51
Titolo III							
Titolo IV	13.840,47	1.000,00		30,26	14.331,89	3.413,40	32.616,02
<b>Totale</b>	<b>424.567,15</b>	<b>1.499.813,29</b>	<b>1.506.568,48</b>	<b>416.418,91</b>	<b>555.250,84</b>	<b>2.887.626,69</b>	<b>7.290.245,36</b>

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono state rilasciate singole attestazioni dai responsabili dei servizi in cui si dichiara l'insussistenza di debiti fuori bilancio.

## **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, ad esclusione dell'entità dei residui passivi rispetto alle spese correnti.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti 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 devono essere rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

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

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, devono essere 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 allegati 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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

## CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
A Proventi della gestione	6.630.650,40	6.434.371,39	6.619.721,82
B Costi della gestione	6.200.024,84	6.050.247,56	6.302.932,09
<b>Risultato della gestione</b>	<b>430.625,56</b>	<b>384.123,83</b>	<b>316.789,73</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	44.670,23	35.138,99	35.877,09
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>475.295,79</b>	<b>419.262,82</b>	<b>352.666,82</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-150.032,02	-175.610,48	-177.380,18
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-276.753,10	-204.837,19	-665.461,35
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>48.510,67</b>	<b>38.815,15</b>	<b>-490.174,71</b>

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.

Si evidenzia un peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente, dovuta in gran parte ad oneri straordinari alla gestione ordinaria.

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, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>
TOSCANA ENERGIA S.P.A.	0,0204	3.925,76
CASA S.P.A.	1,00	3.706,08
PUBLIACQUA S.P.A.	0,36	28.000,00
PUBLISERVIZI SPA	0,016	245,25

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
709.303,98	717.468,74	735.523,69

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0
<b>Insussistenze passivo:</b>		250.154,77
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	19.587,08	
-per minori conferimenti	230.565,56	
- per ( da specificare)	2,13	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>250154,77</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		105.854,21
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 straordinari rilevati nel conto del bilancio	105.854,21	
<b>Insussistenze attivo</b>		809.761,91
Di cui:		
- per minori crediti	809.761,91	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>915.616,12</b>

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. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2011</b>
Immobilizzazioni immateriali	375.749,59	25.003,70	- 80.150,66	320.602,63
Immobilizzazioni materiali	23.725.477,33	1.079.941,14	- 268.316,79	24.537.101,68
Immobilizzazioni finanziarie	634.050,64			634.050,64
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>24.735.277,56</b>	<b>1.104.944,84</b>	<b>- 348.467,45</b>	<b>25.491.754,95</b>
Rimanenze				-
Crediti	7.345.754,85	- 746,28	- 809.761,91	6.535.246,66
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	341.268,94	499.788,92		841.057,86
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.687.023,79</b>	<b>499.042,64</b>	<b>- 809.761,91</b>	<b>7.376.304,52</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>7.877,34</b>		<b>- 802,44</b>	<b>7.074,90</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>32.430.178,69</b>	<b>1.603.987,48</b>	<b>- 1.159.031,80</b>	<b>32.875.134,37</b>
Conti d'ordine	4.921.682,65	- 529.589,05	- 230.565,56	4.161.528,04
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>13.849.717,69</b>	<b>469.267,88</b>	<b>-959.442,59</b>	<b>13.359.542,98</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>11.847.631,45</b>	<b>718.818,28</b>		<b>12.566.449,73</b>
Debiti di finanziamento	4.168.305,50	-165.131,62	-180.000,00	3.823.173,88
Debiti di funzionamento	2.456.490,44	247.030,47	-19.587,08	2.683.933,83
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	108.033,61	334.002,47	-2,13	442.033,95
<b>Totale debiti</b>	<b>6.732.829,55</b>	<b>415.901,32</b>	<b>-199.589,21</b>	<b>6.949.141,66</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>32.430.178,69</b>	<b>1.603.987,48</b>	<b>-1.159.031,80</b>	<b>32.875.134,37</b>
Conti d'ordine	4.921.682,65	-529.589,05	-230.565,56	4.161.528,04

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.

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 *costo* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

### **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.

## 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.

### 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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2011 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato dal 22/03/2012 al 06/04/2012 assicurando l'accesso allo stesso.

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

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

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

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



## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.

FRANCESCO TERZANI

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
