

# COMUNE DI ORIO LITTA

*Provincia di LODI*

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

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

**Il Revisore dei Conti**

D.SSA CINZIA FERRARI

---

# Comune di Orio Litta

## Il Revisore

Verbale n. 3 del 10/04/2012

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Premesso che il Revisore ha:

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

Li 10/04/2012

Il Revisore

## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

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

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- i) Utilizzo plusvalenze
- l) Proventi beni dell'ente
- m) Spese correnti
- n) Spese per il personale
- o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- p) Spese in conto capitale
- q) Servizi per conto terzi
- r) Indebitamento e gestione del debito
- s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- t) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficiarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE  
CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

La sottoscritta D.ssa Cinzia Ferrari nominata Revisore con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 09.12.2008;

◆ ricevuta in data 06.04.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 04.04.2012, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) 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. 29 del 29.09.2011 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 (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*) 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);
  - conto economico esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti (*per gli enti che applicano la tassa*);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - 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. 44 del 22.12.1997;

#### 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;

#### ◆ RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

Il Revisore, 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 29.09.2011, con delibera n. 29;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio per l'importo di €. 3.775,20;
- 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**

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 296 reversali e n. 836 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato, nel corso dell'esercizio finanziario 2011, ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 Banco Popolare, 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			420.130,58
Riscossioni	391.940,29	1.130.619,05	1.522.559,34
Pagamenti	467.897,87	1.089.905,83	1.557.803,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>384.886,22</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>384.886,22</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	295.077,09	0
Anno 2010	420.130,58	0
Anno 2011	384.886,22	0



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 6.197,94,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.155.164,11
Impegni	(-)	2.161.362,05
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-6.197,94</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.130.619,05
Pagamenti	(-)	1.089.905,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	40.713,22
Residui attivi	(+)	1.024.545,06
Residui passivi	(-)	1.071.456,22
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-46.911,16
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-6.197,94</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per €. 6.197,94 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2010.

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	476.593,14	947.198,50
Entrate titolo II	358.801,21	42.779,26
Entrate titolo III	294.104,18	180.549,53
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.129.498,53</b>	<b>1.170.527,29</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.158.975,88</b>	<b>1.113.693,30</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>40.659,61</b>	<b>42.918,52</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-70.136,96</b>	<b>13.915,47</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>65.286,10</b>	<b>35.404,25</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-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>-4.850,86</b>	<b>49.319,72</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	255.642,48	595.925,20
Entrate titolo V **	0,00	310.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>255.642,48</b>	<b>905.925,20</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>228.877,02</b>	<b>926.038,61</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>		
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		<b>32.072,72</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>26.765,46</b>	<b>11.959,31</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:

	<i><b>Entrate accertate</b></i>	<i><b>Spese impegnate</b></i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	270.000,00	270.000,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	30.266,04	30.266,04
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	310.000,00	310.000,00
<b>Totale</b>	<b>610.266</b>	<b>610.266</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 120.206,07, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			420.130,58
RISCOSSIONI	391.940,29	1.130.619,05	1.522.559,34
PAGAMENTI	467.897,87	1.089.905,83	1.557.803,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>384.886,22</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			384.886,22
RESIDUI ATTIVI	966.891,51	1.024.545,06	1.991.436,57
RESIDUI PASSIVI	1.184.660,50	1.071.456,20	2.256.116,70
<i>Differenza</i>			-264.680,13
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011</b>			<b>120.206,09</b>

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

Fondi vincolati	60.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	60.206,09
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>120.206,09</b>

- Nel conto del tesoriere al 31/12/2011 non vi sono pagamenti per esecuzione forzata.

#### **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	+	2.155.164,11
Totale impegni di competenza	-	2.161.362,05
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-6.197,94</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	140.766,01
Minori residui passivi riaccertati	+	199.516,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>58.750,10</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-6.197,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		58.750,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		67.476,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		176,94
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>120.206,07</b>

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Fondi vincolati	19800,00	9712,00	60000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	70612,57	57941,91	60206,07
<b>TOTALE</b>	<b>90412,57</b>	<b>67653,91</b>	<b>120206,07</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2011, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che lo stesso è stato impiegato per €. 18.620,00 per spese d'investimento (potenziamento del sistema di videosorveglianza e per acquisizione di nuovi terminali telefonici) e per €. 48.856,97 a copertura delle spese correnti.

*L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:*

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- b. al riequilibrio della gestione corrente;*
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);*
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.*

*Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.*

## **Analisi del conto del bilancio**

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	631.356,08	947.198,50	-315.842,44	-0,50%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	376.797,70	42.779,26	334.018,44	0,89%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	262.212,28	180.549,53	81.662,75	0,31%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	784.457,19	595.925,20	188.531,99	0,24%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	736.467,10	310.000,00	426.467,10	0,58%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	176.743,17	78.711,62	98.031,55	0,55%
Avanzo di amministrazione applicato		0	67.476,97	-67.476,97	-----
<b>Totale</b>		<b>2.968.033,52</b>	<b>2.222.641,08</b>	<b>745.392,42</b>	<b>0,25%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.245.374,91	1.113.693,30	131.681,61	0,11%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.241.520,26	926.038,61	315.481,65	0,25%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	304.395,18	42.918,52	261.476,66	0,86%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	176.743,17	78.711,62	98.031,55	0,55%
<b>Totale</b>		<b>2.968.033,52</b>	<b>2.161.362,05</b>	<b>806.671,47</b>	<b>0,27%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che le differenze in entrata sono dovute:

- alla riclassificazione, per legge, dei contributi erariali che sono stati traslati dal Titolo II al Titolo I
- a cancellazione di residui inesigibili del Titolo III
- al mancato introito al Titolo IV di contributi regionali per la manutenzione della scuola primaria che ha determinato la conseguente eliminazione della parte corrispondente della spesa
- alla non accensione al Titolo V di mutuo per la realizzazione della spesa di cui sopra e al non utilizzo dell'anticipazione di cassa
- all'eliminazione in partite di giro di residui insussistenti o inesigibili

## 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	470.170,39	476.593,14	947.198,50
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	370.448,60	358.801,21	42.779,26
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	205.249,43	294.104,18	180.549,53
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	638.461,29	255.642,48	595.925,20
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			310.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	94.595,92	103.886,01	78.711,62
<b>Totale Entrate</b>		<b>1.778.925,63</b>	<b>1.489.027,02</b>	<b>2.155.164,11</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.065.900,20	1.158.975,88	1.113.693,30
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	577.247,87	228.877,02	926.038,61
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	38.862,33	40.659,61	42.918,52
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	94.595,92	103.886,01	78.711,62
<b>Totale Spese</b>		<b>1.776.606,32</b>	<b>1.532.398,52</b>	<b>2.161.362,05</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>2.319,31</b>	<b>-43.371,50</b>	<b>-6.197,94</b>
---	-----------------	-------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>36.471,49</b>	<b>65.286,10</b>	<b>67.476,97</b>
--	------------------	------------------	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>38.790,80</b>	<b>21.914,60</b>	<b>61.279,03</b>
--------------------------	------------------	------------------	------------------

### **c) Verifica del patto di stabilità interno**

In base a quanto previsto dalla Legge finanziaria n. 350 del 24/12/2003, a conferma di quanto previsto dall'art.29 della Legge finanziaria per l'anno 2009, il patto di stabilità rende partecipe gli enti locali del programma riduzione dell'indebitamento pubblico. Gli enti con oltre 5.000 abitanti sono tenuti a rispettare nel 2009/2011 il limite degli impegni assunti e dei pagamenti effettuati nel 2009. Il Revisore rileva pertanto che il Comune di Orio Litta non è tenuto al rispetto del patto di stabilità previsto dall'art. 1, commi da 21 a 41 della Legge n. 311 del 30.12.2004, in quanto Ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

### **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 30/09/2011, 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:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	200.631,01	237.500,00	245.064,89	7.564,89
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	10.500,00	5.000,00		-5.000,00
Addizionale IRPEF	87.468,54	50.281,38	95.000,00	44.718,62
Addizionale sul consumo di energia elettrica	27.076,60	26.606,16	27.101,62	495,46
Compartecipazione IRPEF	50.281,38	50.281,38		-50.281,38
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità				
Altre imposte	1.500,00	1.500,00	1.302,87	-197,13
<b>Totale categoria I</b>	<b>377.457,53</b>	<b>371.168,92</b>	<b>368.469,38</b>	<b>-2.699,54</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	99.135,61	143.000,00	117.865,00	-25.135,00
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		80.000,00	80.000,00	
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>99.135,61</b>	<b>223.000,00</b>	<b>197.865,00</b>	<b>-25.135,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>				
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>476.593,14</b>	<b>594.168,92</b>	<b>566.334,38</b>	<b>-27.834,54</b>

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti ed, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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	5.000,00		
Recupero evasione Tarsu	80.000,00	80.000,00	
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>85.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	

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

Residui attivi al 1/1/2011	73.588,94
Residui riscossi nel 2011	10.472,00
Residui eliminati	21.661,47
Residui al 31/12/2011	41.455,47

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

*(Fino all'entrata in vigore della tariffa in luogo della tassa, i comuni devono approvare e determinare con le modalità stabilite dal legislatore (art. 61, D.Lgs n. 507/1993) il costo e i proventi a consuntivo del servizio, sia ai fini di verificare il rispetto della percentuale minima di copertura, sia (comma 3 bis) nel caso di gettito superiore al costo, per assumere impegno di spesa per il rimborso dell'eccedenza nell'anno successivo.)*

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	107150,00	
- da addizionale	10715,00	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		117865,00
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	154220,90	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		154220,90
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>76%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 92,72%

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

Residui attivi al 1/1/2011	189.513,33
Residui riscossi nel 2011	106.420,07
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2011	83.093,26

Osservazioni: *I residui conservati riguardano l'annualità 2011 messa a ruolo a dicembre 2011, che si sta riscuotendo nel corso del 2012.*

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
20.000,00	31.271,26	17.844,42

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

- anno 2009 0 % ( limite massimo 75%)
- anno 2010 0 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2011	31.161,91
Residui riscossi nel 2011	6.894,09
Residui eliminati	24.267,82
Residui al 31/12/2011	0

Osservazioni: *Sono stati eliminati i residui di dubbia esigibilità.*

### 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	333.823,92	329.937,89	21.881,23
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	36.624,68	28.863,32	20.898,03
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>370.448,60</b>	<b>358.801,21</b>	<b>42.779,26</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

E' stato verificato che l'Ente, non avendo ottenuto contributi straordinari nel 2011, non 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.

### 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:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	186.153,74	210.858,37	146.918,20	63.940,17
Proventi dei beni dell'ente	36.658,79	43.553,91	31.060,26	12.493,65
Interessi su anticip.ni e crediti	416,97	2.000,00	550,80	1.449,20
Utili netti delle aziende	300,00	300,00	770,27	-470,27
Proventi diversi	70.574,68			
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>294.104,18</b>	<b>256.712,28</b>	<b>179.299,53</b>	<b>77.412,75</b>

### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi *(da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi)*.

### **Servizi a domanda individuale**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	2.372,64	2.259,60	113,04	105%	100%
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	51.148,60	64.863,68	-13.715,08	79%	80%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi	1.458,00	11.350,00	-9.892,00	13%	13%

In merito si osserva che le coperture minime di legge (pari al 36%) vengono rispettate, mantenendo i servizi in questione su buoni livelli di gestione.

### **Servizi indispensabili**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana					
Altri servizi					

In merito si osserva che non esistono i servizi indispensabili di cui sopra gestiti dal Comune.

In merito si osserva che non esistono servizi di cui sopra gestiti dal Comune.

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

1. Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente ha mantenuto l'esternalizzazione dei seguenti servizi pubblici locali:

1) Fognatura e depurazione e acquedotto – ATO Lodi

2) Gestione calore scuole - EAL Lodi

3) Servizi sociali - Consorzio Servizi alla persona - Lodi

#### **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
0	0	0

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	0	0	0
Spesa per investimenti	0	0	0

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

Residui attivi al 1/1/2011	0
Residui riscossi nel 2011	0
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2011	0

#### **i) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2010.

## m) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
01 - Personale	265.067,26	273.290,96	262.264,57
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	38.494,39	33.945,59	26.610,53
03 - Prestazioni di servizi	517.593,49	562.960,13	562.705,44
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.586,20	1.161,38	1.486,32
05 - Trasferimenti	174.224,43	182.136,96	186.944,16
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	26.043,97	32.800,75	30.634,30
07 - Imposte e tasse	34.225,30	54.687,59	28.567,98
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	8.665,16	17.992,52	14.480,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.065.900,20</b>	<b>1.158.975,88</b>	<b>1.113.693,30</b>

## n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2010 o anno 2004 *	anno 2011
spesa intervento 01	260.004,33	248.587,76
spese incluse nell'int.03		
irap	18.988,89	16.686,32
altre spese di personale incluse		50.000,00
altre spese di personale escluse	5.702,26	36.207,03
<b>totale spese di personale</b>	<b>273.290,96</b>	<b>279.067,05</b>

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

*(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari) (nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente)*

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	195.283,15
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	
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	
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	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	52.278,07
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	16.686,32
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.026,54
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	50.000,00
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>315274,08</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	3.148,26
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	27.556,68
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	
9) incentivi per la progettazione	595,17
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	4.906,90
12) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>36207,01</b>

Il fondo 2011 non è ancora stato chiuso per cui l'ente non ha ancora provveduto ad effettuare le determinazioni relative.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in 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.

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti, riferite solamente all'anno 2010, in quanto per quanto sopra detto il fondo 2011 non è ancora stato definito.

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	18.145.53	
Risorse variabili	3.556.85	
Totale	21.700.38	
Percentuale sulle spese intervento 01	7,94	

## o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 30.634,30.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,93 %.

In merito si osserva che nel corso dell'esercizio 2011 non sono stati rinegoziati mutui, né effettuate estinzioni anticipate né stipulati contratti di swap o utilizzati strumenti di finanza innovativa.

## p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.241.520,26	1.257.838,76	926.038,61	331.800,15	73,62

La differenza tra somme previste e somme impegnate è dovuta al fatto di non aver realizzato le relative risorse per le conseguenti spese destinate a manutenzioni ordinarie alla scuola primaria per l'importo complessivo di €. 330.000,00

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo d'amministrazione	<u>32072,72</u>
- avanzo del bilancio corrente	<u>                    </u>
- alienazione di beni	<u>                    </u>
- altre risorse	<u>583965,89</u>
<i>Totale</i>	<u>616038,61</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>	
- mutui	<u>310000</u>
- prestiti obbligazionari	<u>                    </u>
- contributi comunitari	<u>                    </u>
- contributi statali	<u>                    </u>
- contributi regionali	<u>                    </u>
- contributi di altri	<u>                    </u>
- altri mezzi di terzi	<u>                    </u>
<i>Totale</i>	<u>310000</u>
<b>Totale risorse</b>	<u>926038,61</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>	926068,61

In merito si osserva che le spese in conto capitale sono finanziate con mezzi propri di bilancio, e contributi straordinari e ricorso al debito, mediante accensione di mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti per €. 310.000,00.

## 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	26.513,00	20.838,85	26.513,00	20.838,85
Ritenute erariali	53.000,00	42.629,50	53.000,00	42.629,50
Altre ritenute al personale c/terzi	150,30	200,40	150,30	200,40
Depositi cauzionali	950,00	0	950,00	0
Altre per servizi conto terzi	20.000,00	10.029,68	20.000,00	10.09,68
Fondi per il Servizio economato	2.065,83	20.65,83	2.065,83	2.065,83
Depositi per spese contrattuali	1.206,88	2.947,36	1.206,88	2.947,36

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

rimborsi dallo Stato e da altri Enti per elezioni, cessioni del quinto, rimborsi fondi a sostegno della famiglia e della maternità.

## r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011
2,49%	2,90%	2,93%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	584.575	545.713	505.053
Nuovi prestiti			310.000
Prestiti rimborsati	38.862	40.660	42.919
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>545.713</b>	<b>505.053</b>	<b>772.134</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Oneri finanziari	26.044	32.801	73.461
Quota capitale	38.862	40.660	42.919
<b>Totale fine anno</b>	<b>64.906</b>	<b>73.461</b>	<b>116.380</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	310.000,00
- 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;	
- 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>	<b>310.000,00</b>

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	310.000,00
- 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>	<b>310.000,00</b>

### **s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2011.

### **t) Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

## ***Analisi della gestione dei residui***

Il Revisore 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. *non dando* adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	970.037,48	375.888,70	531.954,44	907.843,14	62.194,34
C/capitale Tit. IV, V	466.098,98	6.894,09	434.937,07	441.831,16	24.267,82
Servizi c/terzi Tit. VI	63.461,35	9.157,50		9.157,50	54.303,85
<b>Totale</b>	<b>1.499.597,81</b>	<b>391.940,29</b>	<b>966.891,51</b>	<b>1.358.831,80</b>	<b>140.766,01</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	673.502,42	333.121,99	254.809,57	587.931,56	85.570,86
C/capitale Tit. II	1.110.587,15	127.930,49	928.970,01	1.056.900,50	53.686,65
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	67.984,91	6.845,39	880,92	7.726,31	60.258,60
<b>Totale</b>	<b>1.852.074,48</b>	<b>467.897,87</b>	<b>1.184.660,50</b>	<b>1.652.558,37</b>	<b>199.516,11</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	140.766,01
Minori residui passivi	199.516,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>58.750,10</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	164.693
Gestione in conto capitale	331.800
Gestione servizi c/terzi	359.508
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>856.002</b>

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

- minori residui attivi :

per accertamenti rivelatisi successivamente insussistenti

- minori residui passivi:

e per una più attenta verifica degli impegni e per i quali si sono verificate economie

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 17.214,06

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 154.937,07

- anno di impegno 1999

- residuo euro 154.937,07

- finanziato con introiti derivanti da alienazioni aree

- anno di impegno 2000

- residuo euro 102.997,41

- finanziato con contributo regionale

- anno di impegno 2002

- residuo euro 5.913,63

- finanziato con introiti derivanti da concessioni ad edificare

- residuo euro 6.000,00

- finanziato con introiti derivanti da concessioni ad edificare

- anno di impegno 2004

- residuo euro 6.500,00

- finanziato con introiti derivanti da concessioni ad edificare

- anno di impegno 2005

- residuo euro 16.314,57

- finanziato con introiti derivanti da concessioni ad edificare

- anno di impegno 2006

- residuo euro 10.550,00

- finanziato con introiti derivanti da concessioni ad edificare.

Il revisore rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi in quanto la parte uscita contiene una cauzione da restituire.

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	17.214,06	14.267,88	20.799,80	96.120,50	175.016,59	405.666,56	729.085,39
di cui Tarsu							
Titolo II				873,29	568,69	8.271,08	9.713,06
Titolo III	27.494,74	37.303,86	24.350,86	44.141,65	73.802,52	77.663,39	284.757,02
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	154.937,07			280.000,00		520.000,00	954.937,07
Titolo V						3.729,00	3.729,00
Titolo VI						9.215,03	9.215,03
<b>Totale</b>	<b>199.645,87</b>	<b>51.571,74</b>	<b>45.150,66</b>	<b>421.135,44</b>	<b>249.387,80</b>	<b>1.024.545,06</b>	<b>1.991.436,57</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	5.446,64	18.938,67	36.400,91	42.981,62	151.041,73	489.508,19	744.317,76
Titolo II	370.271,51	16.327,76	32.657,81	448.630,31	61.082,62	577.493,06	1.506.463,07
Titolo III							
Titolo IV		400,00	480,92			4.454,97	5.335,89
<b>Totale</b>	<b>375.718,15</b>	<b>35.666,43</b>	<b>69.539,64</b>	<b>491.611,93</b>	<b>212.124,35</b>	<b>1.071.456,22</b>	<b>2.256.116,72</b>



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

L'ente ha provveduto, nel corso del 2011, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per l'importo di €. 3.775,20

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
0	11.382,43	3.775,20

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né finanziati debiti fuori bilancio né segnalati 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 che sarà pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

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

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

Il Revisore prende atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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

L'Ente non è tenuto alla predisposizione del Prospetto di Conciliazione

## CONTO ECONOMICO

L'Ente non è tenuto alla predisposizione del Conto Economico

## 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	24.922		-564	24.358
Immobilizzazioni materiali	2.409.880	401.837	-96.938	2.714.779
Immobilizzazioni finanziarie	106.038			106.038
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.540.840</b>	<b>401.837</b>	<b>-97.502</b>	<b>2.845.175</b>
Rimanenze				
Crediti	1.499.598	632.604	-140.766	1.991.436
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	420.130	-35.244		384.886
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.919.728</b>	<b>597.360</b>	<b>-140.766</b>	<b>2.376.322</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>4.460.568</b>	<b>999.197</b>	<b>-238.268</b>	<b>5.221.497</b>
Conti d'ordine	1.110.587	449.562	-53.686	1.506.463
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>2.553.830</b>	<b>229.295</b>	<b>-80.932</b>	<b>2.702.193</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>648.691</b>	<b>338.325</b>		<b>987.016</b>
Debiti di finanziamento	505.053	267.081		772.134
Debiti di funzionamento	673.502	156.386	-85.571	744.317
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	79.492	8.109	-71.764	15.837
<b>Totale debiti</b>	<b>1.258.047</b>	<b>431.576</b>	<b>-157.335</b>	<b>1.532.288</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>4.460.568</b>	<b>999.196</b>	<b>-238.267</b>	<b>5.221.497</b>
Conti d'ordine	1.110.587	449.562	-53.686	1.506.463

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso
- software
- spese tecniche per la redazione del P.G. T.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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).

	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	€. 401.838,00	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		€. 96.938,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Totale	€. 401.838,00	€. 96.938,00

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

## 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(e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

## B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale non trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio non avendo l'Ente l'obbligo di redazione del conto economico e dei prospetti di conciliazione.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo 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 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**

Il Revisore 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 non 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 allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

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

L'ente, inoltre, 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 entro i termini 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 mediante idonea pubblicazione.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio rileva che:

a) non vi sono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

## ***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.

**IL REVISORE**

**D.SSA CINZIA FERRARI**

---