

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Provincia di Mantova

COMUNE DI PORTO MANTOVANO	
14 APR. 2012	
Prot. N. 6025	
Cat. I	Clas. V Fasc.

Relazione dell'organo di revisione

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

Comune di Porto Mantovano

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- 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;

all'unanimità di voti

Approva o presenta

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

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Luigi Bartoli, Luigi Dall'Oca, Sandro Bignardi, *revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare;

♦ ricevuta in data 07/04/2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale del 07/04/2012, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economic;
- 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 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 deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
- ♦ 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;

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: *(indicare opzione)*
 - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
 - *doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;*
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ RIPORTANO

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

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;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L;
- 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, reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			5.610.607,60
Riscossioni	1.080.021,32	8.156.944,92	9.236.966,24
Pagamenti	2.171.923,77	7.405.728,99	9.577.652,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			5.269.921,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			5.269.921,08

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi due 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 2010	5.610.607,60	0,00
Anno 2011	5.269.921,08	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.064.545,37

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	9.651.873,62
Impegni	(-)	10.716.418,99
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.064.545,37

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	8.156.944,92
Pagamenti	(-)	7.405.728,99
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	751.215,93
Residui attivi	(+)	1.494.928,70
Residui passivi	(-)	3.310.690,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.815.761,30
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.064.545,37

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 1.386.415,00 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	2.503.654,43	5.461.099,94
Entrate titolo II	3.152.864,51	370.274,08
Entrate titolo III	4.138.218,74	2.117.635,92
(A) Totale titoli (I+II+III)	9.794.737,68	7.949.009,94
(B) Spese titolo I	8.754.641,33	7.722.809,31
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	256.562,42	1.209.034,39
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	783.533,93	-982.833,76
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	95.886,00	1.060.502,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	210.047,17	148.278,38
-contributo per permessi di costruire	210.047,17	148.278,38
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	15.000,00	49.254,43
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
AVANZO ECONOMICO	15.000,00	49.254,43
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	1.074.467,10	176.692,19

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	706.095,68	884.700,82
Entrate titolo V **	0,00	
(M) Totale titoli (IV+V)	706.095,68	884.700,82
(N) Spese titolo II	1.674.732,40	966.412,43
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-968.636,72	-81.711,61
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	15.000,00	49.254,43
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	748.000,00	325.913,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	-415.683,89	145.177,44

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 808.400,47 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 ° gennaio 2011			5.610.607,60
RISCOSSIONI	1.080.021,32	8.156.944,92	9.236.966,24
PAGAMENTI	2.171.923,77	7.405.728,99	9.577.652,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			5.269.921,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			5.269.921,08
RESIDUI ATTIVI	1.154.324,29	1.494.928,70	2.649.252,99
RESIDUI PASSIVI	3.800.083,60	3.310.690,00	7.110.773,60
Differenza			-4.461.520,61
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			808.400,47

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	+	9.651.873,62
Totale impegni di competenza	-	10.716.418,99
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.064.545,37

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	205.236,21
Minori residui passivi riaccertati	+	402.515,39
SALDO GESTIONE RESIDUI		197.279,18

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.064.545,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		197.279,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.386.415,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		289.251,66
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		808.400,47

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.946.326,00	5.461.099,94	2.514.773,94	85,35%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.775.719,00	370.274,08	-2.405.444,92	-86,66%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.919.386,00	2.117.635,92	198.249,92	10,33%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.021.459,00	884.700,82	-2.136.758,18	-70,72%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.085.000,00	818.162,86	-266.837,14	-24,59%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		11.747.890,00	9.651.873,62	-2.096.016,38	-17,84%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.632.114,00	7.722.809,31	90.695,31	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.759.459,00	966.412,43	-1.793.046,57	-65%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	271.317,00	1.209.034,39	937.717,39	346%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.085.000,00	818.162,86	-266.837,14	-25%
Totale		11.747.890,00	10.716.418,99	-1.031.471,01	-9%

Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2009	2010	2011
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	2.466.739,03	2.503.654,43	5.461.099,94
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.211.987,99	3.152.864,51	370.274,08
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	2.128.117,45	4.138.218,74	2.117.635,92
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	774.590,00	706.095,68	884.700,82
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi			818.162,86
Totale Entrate	8.581.434,47	10.500.833,36	9.651.873,62

Spese	2009	2010	2011
<i>Titolo II</i> Spese correnti	7.659.027,24	8.754.641,33	7.722.809,31
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	1.516.404,55	1.674.732,40	966.412,43
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	274.384,67	256.562,42	1.209.034,39
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi			818.162,86
Totale Spese	9.449.816,46	10.685.936,15	10.716.418,99

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-185.102,79	-1.064.545,37
---	--	--------------------	----------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente (per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti) ha /non 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:

SALDO FINANZIARIO 2011		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	8.776
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	8.294
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	482
4	SALDO OBIETTIVO 2011	279
5=3-4	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE	203

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

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

Entrate Tributarie

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

	<i>Previsioni definitivi 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza fra def. rendic.</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.C.I.	1.460.000,00	1.299.964,66	-160.035,34
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	270.000,00	267.737,51	-2.262,49
Addizionale IRPEF	720.000,00	720.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	237.095,00	237.178,44	83,44
Compartecipazione IRPEF			
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	85.000,00	89.814,89	4.814,89
Altre imposte	1.032.995,00	1.032.994,52	-0,48
<i>Totale categoria I</i>	<i>3.805.090,00</i>	<i>3.647.690,02</i>	<i>-157.399,98</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>			
Tassa rifiuti solidi urbani			
TOSAP			
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			
Altre tasse			
<i>Totale categoria II</i>			
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Altri tributi propri	1.777.342,00	1.813.409,92	36.067,92
<i>Totale categoria III</i>	<i>1.777.342,00</i>	<i>1.813.409,92</i>	<i>36.067,92</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>5.582.432,00</i>	<i>5.461.099,94</i>	<i>-121.332,06</i>

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	270.000,00	267.737,51	245.754,20
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	270.000,00	267.737,51	245.754,20

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

Residui attivi al 1/1/2011	0,00
Residui riscossi nel 2011	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2011	21.983,31

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011
478.747,46	253.997,44

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

anno 2011 148.728,38 58,55 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo Nido	196.996,80	673.525,34	-476.528,54	29%	
Cres	28.812,00	71.159,47	-42.347,47	40%	
Internet Biblioteca	81,84	1.398,03	-1.316,19	6%	
Impianti sportivi (esclusa	2.755,27	203.478,78	-200.723,51	1%	
Refezione materne					
Refezione elementari					

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	1.364.488,56	1.592.675,74	1.537.216,78
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	114.332,21	105.379,18	107.124,57
03 - Prestazioni di servizi	4.931.381,88	4.800.675,26	5.045.719,12
04 - Utilizzo di beni di terzi	6.600,00		
05 - Trasferimenti	545.418,02	604.413,54	655.597,75
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	155.828,73	118.487,63	79.825,05
07 - Imposte e tasse	240.819,70	423.015,41	260.858,23
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	300.158,14	1.109.994,57	36.467,81
Totale spese correnti	7.659.027,24	8.754.641,33	7.722.809,31

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 79825,05

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1 %.

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 %
2.759.459,00	3.492.546,00	966.412,43	- 2.526.133,57	- 72,32%

(nel caso di significativi scostamenti indicare le principali spese previste e non impegnate)

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	€	309.763,97
- avanzo del bilancio corrente	€	49.254,43
- alienazione di beni	€	77.138,47
- altre risorse	€	510.257,00
Totale	€	946.413,87
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	€	19.998,56
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi		
Totale	€	19.998,56
Totale risorse	€	966.412,43
Impieghi al titolo II della spesa	€	966.412,43

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	153.000,00	131.205,54	152.991,39	131.196,93
Ritenute erariali	415.128,47	334.403,08	415.128,47	334.403,08
Altre ritenute al personale c/terzi	9.049,29	12.556,53	9.049,29	12.556,53
Depositi cauzionali	29.412,42	33.598,50	17.500,00	20.598,50
Altre per servizi conto terzi	231.540,48	225.373,87	121.000,74	178.580,00
Fondi per il Servizio economato	15.684,10	8.059,19	18.038,13	11.439,68
Depositi per spese contrattuali				

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
1,99 %	1,52 %	1 %

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	3.303.328,00	3.028.943,00	2.772.381
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	274.385,00	256.562,42	1.118.142,51
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.028.943	2.772.381	1.654.238

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	155.829	118.488	79.825
Quota capitale	274.385	256.652	1.209.034
Totale fine anno	430.214	375.140	1.288.859

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando / *non 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	2.409.890,75	1.071.735,95	1.133.535,97	2.205.271,92	204.618,83
C/capitale Tit. IV, V	4.600,00	3.000,00	1.600,00	4.600,00	
Servizi c/terzi Tit. VI	25.091,07	5.285,37	19.188,32	24.473,69	617,38
Totale	2.439.581,82	1.080.021,32	1.154.324,29	2.234.345,61	205.236,21

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	3.157.324,83	1.573.817,44	1.295.740,47	2.869.557,91	287.766,92
C/capitale Tit. II	3.046.063,48	520.353,36	2.414.512,96	2.934.866,32	111.197,16
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	171.134,45	77.752,97	89.830,17	167.583,14	3.551,31
Totale	6.374.522,76	2.171.923,77	3.800.083,60	5.972.007,37	402.515,39

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	205.236,21
Minori residui passivi	402.515,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	197.279,18

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	83.148,09
Gestione in conto capitale	111.197,16
Gestione servizi c/terzi	2.933,93
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	197.279,18

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.

CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
<i>A Proventi della gestione</i>	7.803.036,48	9.825.393,40	8.097.329,34
<i>B Costi della gestione</i>	8.323.741,04	8.684.505,10	8.912.198,85
Risultato della gestione	-520.704,56	1.140.888,30	-814.869,51
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate</i>	85.551,45	75.018,62	74.454,76
Risultato della gestione operativa	-435.153,11	1.215.906,92	-740.414,75
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-152.034,93	-116.642,05	-75.151,22
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	433.765,23	-781.874,09	179.992,19
Risultato economico di esercizio	-153.422,81	317.390,78	-635.573,78

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.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	49.176	25.221	-16.113	58.284
Immobilizzazioni materiali	39.203.248	475.173	-1.293.384	38.385.037
Immobilizzazioni finanziarie	3.086.911	228.836	-79.354	3.236.393
Totale immobilizzazioni	42.339.335	729.230	-1.388.851	41.679.714
Rimanenze				
Crediti	2.290.080	381.550	-205.236	2.466.393
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	5.610.608	-340.687		5.269.921
Totale attivo circolante	7.900.688	40.863	-205.236	7.736.314
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	50.240.022	770.093	-1.594.088	49.416.028
Conti d'ordine	3.046.063	239.504		3.285.567
Passivo				
Patrimonio netto	34.231.280	347.606	-983.179	33.595.707
Conferimenti	8.139.653	793.997	-414.033	8.519.617
Debiti di finanziamento	2.772.381	-1.209.034	90.892	1.654.238
Debiti di funzionamento	3.157.325	736.430	-287.767	3.605.988
Debiti per anticipazione di cassa	171.134	48.084		219.218
Altri debiti				
Totale debiti	6.100.840	-424.520	-196.875	5.479.445
Ratei e risconti	1.768.249	53.011		1.821.260
Totale del passivo	50.240.022	770.093	-1.594.088	49.416.028
Conti d'ordine	3.046.063	239.504		3.285.567

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.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

