

COMUNE DI SACILE

Provincia di Pordenone

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. YVONNE DE CONTO

DOTT. ALDO PAGOTTO

DOTT. DAVIDE SCAGLIA

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 9.11.2009;

- ◆ ricevuta in data 08.05.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 07.05.2012, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e dall'ulteriore documentazione messa a disposizione dall'ente comunale.

- ◆ 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 aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 23.03.2010;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

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 riportate nei verbali dell'organo di revisione;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3.264 reversali e n. 14.206 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 nominati, 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 di Credito Cooperativo Pordenonese, reso il 31 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 2010 | | | 10.720.285,01 |
| Riscossioni | 4.434.771,67 | 37.372.064,61 | 41.806.836,28 |
| Pagamenti | 12.820.973,16 | 31.965.271,50 | 44.786.244,66 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2010 | | | 7.740.876,63 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 7.740.876,63 |

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

| | Disponibilità | Titoli |
|-----------|---------------|------------|
| Anno 2009 | 12.013.952,76 | 0 |
| Anno 2010 | 10.720.285,01 | 862.941,30 |
| Anno 2011 | 7.740.876,63 | 862.941,30 |

Inoltre si rileva che l'ente è titolare di conti correnti postali che al 31.12.2011 riportavano un saldo pari ad euro 320.660,28

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 14.646,07, al netto dell'avanzo di competenza pari ad euro 871.874,10.

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|------------------|
| Accertamenti | (+) | 42.953.723,71 |
| Impegni | (-) | 42.939.077,64 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | 14.646,07 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Riscossioni | (+) | 37.372.064,61 |
| Pagamenti | (-) | 31.965.271,50 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 5.406.793,11 |
| Residui attivi | (+) | 5.581.659,10 |
| Residui passivi | (-) | 10.973.806,14 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -5.392.147,04 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 14.646,07 |

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:

Gestione di competenza corrente

| | | |
|---|-----|---------------|
| Entrate correnti | + | 36.056.007,85 |
| Spese correnti | - | 27.658.313,38 |
| Spese per rimborso prestiti | - | 2.056.850,81 |
| <i>Differenza</i> | +/- | 6.340.843,66 |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | + | 460.000,00 |
| Avanzo 2010 applicato al titolo I della spesa | + | 510.358,89 |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | 6.669.419,50 |
| <i>Totale gestione corrente</i> | +/- | 641.783,05 |

Gestione di competenza c/capitale

| | | |
|---|-----|---------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 4.114.105,77 |
| Avanzo 2009 applicato al titolo II | + | 361.515,21 |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | 6.669.419,50 |
| Spese titolo II | - | 10.900.303,36 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i> | +/- | 244.737,12 |

Saldo gestione corrente e c/capitale

| | | |
|--|-----|------------|
| | +/- | 886.520,17 |
|--|-----|------------|

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 2.905.189,00 come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|--|---------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2011 | | | 10.720.285,01 |
| RISCOSSIONI | 4.434.771,67 | 37.372.064,61 | 41.806.836,28 |
| PAGAMENTI | 12.820.973,16 | 31.965.271,50 | 44.786.244,66 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 | | | 7.740.876,63 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 7.740.876,63 |
| RESIDUI ATTIVI | 13.085.754,59 | 5.581.659,10 | 18.667.413,69 |
| RESIDUI PASSIVI | 12.529.295,18 | 10.973.806,14 | 23.503.101,32 |
| <i>Differenza</i> | | | -4.835.687,63 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011 | | | 2.905.189,00 |

| Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) amministrazione complessivo | di | Fondi vincolati | 1.130.158,07 |
|--|----|---|---------------------|
| | | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 291.714,36 |
| | | Fondi di ammortamento | |
| | | Fondi non vincolati | 1.483.316,57 |
| | | Totale avanzo | 2.905.189,00 |

In merito all'avanzo di amministrazione 2011 il Collegio osserva che i fondi vincolati sono così destinati:

per euro 1.110.657,92 in quanto destinati alla copertura di spese dell'ambito;

per euro 3.600,00 per utilizzo maggiori contributi regionali per servizi socio-assistenziali gestiti a livello di U.O.T. di Sacile;

per euro 15.590,95 utilizzo contributi per servizio di politiche europee e marketing territoriale;

per euro 309,20 per spese di investimento.

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 | + | 42.953.723,71 |
| Totale impegni di competenza | - | 42.939.077,64 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 14.646,07 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 6.834,45 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 321.429,12 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 680.706,21 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 366.111,54 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 14.646,07 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 366.111,54 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 871.874,10 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 1.652.557,29 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011 | | 2.905.189,00 |

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

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 2.369.750,29 | 1.895.972,13 | 1.130.158,07 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 309,20 | 199.356,40 | 291.714,36 |
| Fondi di ammortamento | - | - | - |
| Fondi non vincolati | 554.410,70 | 429.102,53 | 1.483.316,57 |
| TOTALE | 2.924.470,19 | 2.524.431,06 | 2.905.189,00 |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2012, dell'avanzo d'amministrazione disponibile si osserva che lo stesso è per euro 373.000,00 già applicato nel bilancio di previsione 2012 per:

conclusione vecchi espropri euro 50.000,00;

acquisto attrezzature varie euro 15.000,00;

ristrutturazione e adeguamento normativo scuola elementare Da Feltre euro 8.000,00;

unificazione direzione didattica e scuola media e adeguamento scuola SGL euro 25.000,00;

contributo per acquisizione attrezzature turistiche euro 25.000,00;

rifacimento manti, marciapiedi ed attraversamenti pedonali euro 250.000,00.

Si richiama la necessità di provvedere, in sede di apposita variazione di bilancio nel corso del 2012, a ridurre spese di investimento per euro 81.285,64 o a reperire finanziamenti alternativi.

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

| Entrate | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2010</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 5.712.294,26 | 5.768.979,86 | 56.685,60 | 1% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 16.266.085,04 | 16.430.920,87 | 164.835,83 | 1% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 7.204.611,90 | 13.856.107,12 | 6.651.495,22 | 92% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 8.703.395,68 | 2.992.105,77 | -5.711.289,91 | -66% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 4.523.604,32 | 1.582.000,00 | -2.941.604,32 | -65% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 2.410.330,00 | 2.323.610,09 | -86.719,91 | -4% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 200.000,00 | | -200.000,00 | ---- |
| Totale | | 45.020.321,20 | 42.953.723,71 | -2.066.597,49 | -5% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2010</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 27.476.140,39 | 27.658.313,38 | 182.172,99 | 1% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 13.077.000,00 | 10.900.303,36 | -2.176.696,64 | -17% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 2.056.850,81 | 2.056.850,81 | | |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 2.410.330,00 | 2.323.610,09 | -86.719,91 | -4% |
| Totale | | 45.020.321,20 | 42.939.077,64 | -2.081.243,56 | -5% |

Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2009 | 2010 | 2011 |
|-----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 5.123.851,25 | 5.594.300,04 | 5.768.979,86 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 15.228.967,39 | 16.657.028,19 | 16.430.920,87 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 6.769.620,62 | 6.341.019,84 | 13.856.107,12 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 1.424.734,68 | 3.861.762,78 | 2.992.105,77 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 4.050.000,00 | 611.972,23 | 1.582.000,00 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 1.785.131,76 | 1.591.634,29 | 2.323.610,09 |
| Totale Entrate | | 34.382.305,70 | 34.657.717,37 | 42.953.723,71 |

| Spese | | 2009 | 2010 | 2011 |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 26.049.036,61 | 27.044.573,13 | 27.658.313,38 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 6.478.668,11 | 5.214.365,64 | 10.900.303,36 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 1.754.964,64 | 1.955.367,39 | 2.056.850,81 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 1.785.131,76 | 1.591.634,29 | 2.323.610,09 |
| Totale Spese | | 36.067.801,12 | 35.805.940,45 | 42.939.077,64 |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | -1.685.495,42 | -1.148.223,08 | 14.646,07 |
|---|----------------------|----------------------|------------------|

| | | | |
|--|--|--|--|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | | |
|--|--|--|--|

| | | | |
|--------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | -1.685.495,42 | -1.148.223,08 | 14.646,07 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|------------------|

Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011, nella speciale normativa prevista per gli enti della Regione F.V.G.:

- Saldo finanziario di cassa: obiettivo conseguito si
- Saldo finanziario di competenza: obiettivo conseguito: si

Il Collegio ha inoltre verificato il rispetto del rapporto debito/PIL.

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 02.09.2011, 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:

| | Rendiconto 2010 | Previsioni iniziali 2011 | Rendiconto 2011 | Differenza fra prev.e rendic. |
|--|---------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| I.C.I. | 2.820.000,00 | 2.890.000,00 | 2.890.000,00 | |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 100.858,19 | 40.000,00 | 55.098,36 | 15.098,36 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 227.223,01 | 230.000,00 | 229.703,85 | -296,15 |
| Imposta sulla pubblicità | 126.082,33 | 120.000,00 | 117.402,10 | -2.597,90 |
| Totale categoria I | 3.274.163,53 | 3.280.000,00 | 3.292.204,31 | 12.204,31 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 2.158.168,64 | 2.259.294,26 | 2.280.631,14 | 21.336,88 |
| TOSAP | 145.665,60 | 158.000,00 | 176.611,70 | 18.611,70 |
| Totale categoria II | 2.303.834,24 | 2.417.294,26 | 2.457.242,84 | 39.948,58 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 16.302,27 | 15.000,00 | 19.532,71 | 4.532,71 |
| Totale categoria III | 16.302,27 | 15.000,00 | 19.532,71 | 4.532,71 |
| Totale entrate tributarie | 5.594.300,04 | 5.712.294,26 | 5.768.979,86 | 56.685,60 |

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 | 40.000,00 | 55.098,36 | 39.412,91 |
| Totale | 40.000,00 | 55.098,36 | 39.412,91 |

In merito si osserva che in riferimento al recupero dell'evasione TARSU e altri tributi le entrate sono comprese nei ruoli principali e suppletivi e pertanto non sono immediatamente identificati.

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Accertamenti titolo I * | 2.760.000,00 | 2.820.000,00 | 2.890.000,00 |
| Trasferimenti erariali compensativi ** | 614.169,96 | 891.584,79 | 856.046,14 |
| Riscossioni (competenza +residui) | 3.490.480,51 | 4.035.160,26 | 3.452.320,89 |

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

| | | |
|---|--------------|---------------|
| Ricavi: | | |
| - da tassa | 2.073.301,04 | |
| - da addizionale | 207.330,10 | |
| <i>Totale ricavi</i> | | 2.280.631,14 |
| Costi: | | |
| - raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani e assimilati | 590.492,77 | |
| - raccolta e trasporto differenziata | 711.888,40 | |
| - spazzamento strade, pulizia caditoie, sagre e mercati | 281.967,51 | |
| - ecopiazza | 115.837,12 | |
| - smaltimento al netto contributi CONAI | 353.718,06 | |
| - conguaglio anno precedente | 54.480,08 | |
| - iva 10% | 210.838,39 | |
| <i>Totale costi</i> | | 2.319.222,33 |
| Percentuale di copertura | | 98,34% |

percentuale di copertura prevista era del 100,00%

La

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2009 | Accertamento 2010 | Accertamento 2011 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 505.905,69 | 627.207,34 | 526.894,16 |

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

- anno 2009 49,42%
- anno 2010 100,00%
- anno 2011 100,00%

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 | 304.003,40 | 303.613,40 | 329.669,72 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 12.135.400,47 | 13.300.545,98 | 14.066.790,39 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | 1.500,00 | 52.332,63 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 2.789.563,52 | 3.051.368,81 | 1.982.128,13 |
| Totale | 15.228.967,39 | 16.657.028,19 | 16.430.920,87 |

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 | 5.144.424,76 | 6.031.567,00 | 12.658.495,28 | 6.626.928,28 |
| Proventi dei beni dell'ente | 277.420,52 | 253.400,00 | 210.443,33 | -42.956,67 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 210.916,15 | 212.000,00 | 195.665,56 | -16.334,44 |
| Utili netti delle aziende | | | | |
| Proventi diversi | 708.258,41 | 707.644,90 | 791.502,95 | 83.858,05 |
| Totale entrate extratributarie | 6.341.019,84 | 7.204.611,90 | 13.856.107,12 | 6.651.495,22 |

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.

Nella relazione illustrativa al conto del bilancio 2011, dalle pagine 32 a 34 sono esposti i risultati comparati del triennio 2009 – 2010 – 2011 derivanti dalla contabilità economica dei seguenti servizi: Casa di Riposo, Asilo Nido, Farmacia San Gregorio, Farmacia San Michele, Trasporti scolastici.

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 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 584.765,56 | 296.945,35 | 210.952,15 |

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

| | Rendiconto 2009 | Rendiconto 2010 | Rendiconto 2011 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 292.382,78 | 148.472,68 | 105.476,08 |
| Spesa per investimenti | ----- | ----- | ----- |

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 | 5.360.495,17 | 5.341.119,42 | 5.081.220,72 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 1.748.995,43 | 1.727.732,78 | 1.915.347,78 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 11.874.568,46 | 12.176.288,81 | 12.415.654,26 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 141.325,89 | 141.970,55 | 177.059,67 |
| 05 - Trasferimenti | 4.906.322,73 | 5.769.687,46 | 5.514.646,69 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 1.265.016,28 | 1.377.968,61 | 1.321.197,47 |
| 07 - Imposte e tasse | 381.481,59 | 361.904,22 | 983.231,85 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 370.831,06 | 147.901,28 | 249.954,94 |
| Totale spese correnti | 26.049.036,61 | 27.044.573,13 | 27.658.313,38 |

Spese per il personale

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

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 136 | 132 | 138 |
| spesa per personale | 5.360.495,17 | 5.341.119,42 | 5.081.220,72 |
| spesa corrente | 26.049.036,61 | 27.044.573,13 | 27.658.313,38 |
| Costo medio per dipendente | 39.415,41 | 40.463,03 | 36.820,44 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 20,58% | 19,75% | 18,37% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 1.321.197,47 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011 (32.795.366,55), determina un tasso medio del 4,03%

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,66 %.

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 % |
| 13.077.000,00 | 15.463.348,60 | 10.900.303,36 | 4.563.045,24 | - 29,50% |

Le principali spese previste e non impegnate sono illustrate da pagina 25 della Relazione. Di seguito si ricordano le principali:

Programma n. 1 – Servizi di supporto agli organi istituzionali ed altri servizi comunali:

- minore spesa per investimenti finanziari giacenze di cassa per € 3.000.000,00 (il medesimo importo è individuabile quale minore entrata, in quanto si tratta di un "giro contabile");
- altre minori spese diverse minute per euro 19,60;

Programma n. 4 – Crescita sociale:

- minor spesa per manutenzione straordinaria centro giovani (mutuo non contratto – opera non finanziata) per euro 30.680;

Programma n. 11 – Infrastrutture

- minor spesa per realizzazione impianti fotovoltaici su edifici comunali in conto energia (mutuo non contratto – opera non finanziata) per euro 350.000,00;
- minor spesa per adeguamento spogliatoi palestra scuola primaria Via Ettoreo (mutuo a ca- rico dello Stato non contratto – opera non finanziata) per € 100.000,00;
- minor spesa per adeguamento alle norme di prevenzione incendi del complesso scolastico di San Giovanni del Tempio (alienazioni immobili non realizzate – opera non finanziata) per € 160.000,00;
- minor spesa per realizzazione distributore coperto di acqua potabile (contributo regionale non concesso – opera non finanziata) per € 30.000,00;
- minore spesa per progettazioni varie per € 92.145,64 (si tratta di un "giro contabile");
- altre minori spese diverse minute per € 200,00.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

| | | |
|----------------------------|--------------|----------------------|
| Mezzi propri: | | |
| - avanzo d'amministrazione | 6.750.934,71 | |
| - alienazione di beni | | |
| - altre risorse | 240.057,28 | |
| <i>Totale</i> | | 6.990.991,99 |
| Mezzi di terzi: | | |
| - mutui | 1.582.000,00 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | 40.000,00 | |
| - contributi regionali | 1.566.395,68 | |
| - contributi di altri | 533.061,33 | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| <i>Totale</i> | | 3.721.457,01 |
| Totale risorse | | 10.712.449,00 |

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 (al netto dei contributi in conto interessi):

| 2009 | 2010 | 2011 |
|--------|--------|-------|
| 1,04 % | 0,93 % | 0,90% |

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

| Anno | 2009 | 2010 | 2011 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito | 31.843.726 | 34.138.762 | 32.795.367 |
| Nuovi prestiti | 4.050.000 | 611.972 | 1.582.000 |
| Prestiti rimborsati | 1.754.964 | 1.955.367 | 2.056.851 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 34.138.762 | 32.795.367 | 32.320.516 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione

| Anno | 2009 | 2010 | 2011 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 1.265.016 | 1.377.969 | 1.321.197 |
| Contributi in conto interessi | - 1.355.279 | - 1.322.825 | - 1.287.373 |
| Quota capitale | 1.754.965 | 1.955.367 | 2.056.851 |
| Totale fine anno | 1.664.702 | 2.010.511 | 2.090.675 |

Contratti di leasing

L'ente non ha stipulato nuovi contratti di leasing nel corso del 2011.

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: *da bilancio*

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui da riportare | Totale residui accertati | maggiori/minori residui |
|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 4.635.167,32 | 2.265.004,60 | 2.060.336,78 | 4.325.341,38 | 309.825,94 |
| C/capitale Tit. IV, V | 13.080.301,15 | 2.106.554,56 | 10.973.746,59 | 13.080.301,15 | |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 119.652,46 | 63.212,81 | 51.670,92 | 114.883,73 | 4.768,73 |
| Totale | 17.835.120,93 | 4.434.771,97 | 13.085.754,29 | 17.520.526,26 | 314.594,67 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I | 11.795.384,27 | 9.364.315,48 | 1.798.084,47 | 11.162.399,95 | 632.984,32 |
| C/capitale Tit. II | 13.866.614,17 | 3.234.561,70 | 10.589.428,27 | 13.823.989,97 | 42.624,20 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 368.976,11 | 222.095,98 | 141.782,44 | 363.878,42 | 5.097,69 |
| Totale | 26.030.974,55 | 12.820.973,16 | 12.529.295,18 | 25.350.268,34 | 680.706,21 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| Maggiori residui attivi | 314.595 |
| Minori residui attivi | |
| Minori residui passivi | 680.706 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -366.112 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|-----------------|
| Gestione corrente | -323.158 |
| Gestione in conto capitale | -42.624 |
| Gestione servizi c/terzi | -329 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | -366.112 |

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 2.306.992,64
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 1.654.270,65

Analisi "anzianità" dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | Totale |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 36.664,25 | 39.063,82 | 55.873,44 | 88.587,13 | 155.911,09 | 659.875,97 | 1.035.975,70 |
| Titolo II | | | | 32.798,82 | 553.446,07 | 803.154,20 | 1.389.399,09 |
| Titolo III | 161.067,31 | 50.920,85 | 198.084,42 | 499.729,53 | 188.190,05 | 1.332.874,70 | 2.430.866,86 |
| Titolo IV | 1.663.129,42 | 911.247,00 | 389.429,25 | 664.954,29 | 2.404.948,36 | 1.175.463,26 | 7.209.171,58 |
| Titolo V | 410.067,55 | 89.355,28 | 1.662.517,95 | 2.179.489,72 | 598.608,07 | 1.489.153,32 | 6.429.191,89 |
| Titolo VI | 36.064,11 | | 8.352,64 | 1.504,17 | 5.750,00 | 121.137,65 | 172.808,57 |
| Totale | 2.306.992,64 | 1.090.586,95 | 2.314.257,70 | 3.467.063,66 | 3.906.853,64 | 5.581.659,10 | 18.667.413,69 |

| | | | | | | | |
|----------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 15.244,95 | 24.649,00 | 198.857,00 | 430.701,79 | 1.128.631,73 | 5.768.278,35 | 7.566.362,82 |
| Titolo II | 1.605.221,28 | 859.273,28 | 2.211.882,97 | 3.001.467,70 | 2.911.583,04 | 4.298.877,86 | 14.888.306,13 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | 33.804,42 | 7.383,60 | 21.032,00 | 14.515,69 | 65.046,73 | 906.649,93 | 1.048.432,37 |
| Totale | 1.654.270,65 | 891.305,88 | 2.431.771,97 | 3.446.685,18 | 4.105.261,50 | 10.973.806,14 | 23.503.101,32 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 40.534,68, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| | Euro |
|---|------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 30.450,00 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 10.084,68 |
| Totale | 40.534,68 |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

| Rendiconto 2009 | Rendiconto 2010 | Rendiconto 2011 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 134.778,67 | 124.224,59 | 40.534,68 |

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Economo (conto reso il 11 gennaio 2012)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da

- porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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> | 26.590.864,18 | 28.815.275,47 | 35.176.626,94 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 26.348.485,90 | 27.676.269,35 | 27.826.098,90 |
| Risultato della gestione | 242.378,28 | 1.139.006,12 | 7.350.528,04 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | | | |
| Risultato della gestione operativa | 242.378,28 | 1.139.006,12 | 7.350.528,04 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -501.134,93 | -1.167.052,46 | -1.125.531,91 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | -203.857,37 | 566.341,54 | 153.110,51 |
| Risultato economico di esercizio | -462.614,02 | 538.295,20 | 6.378.106,64 |

Nella

predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2011 si rileva che il risultato della gestione operativa è nettamente positivo, il risultato economico è positivo malgrado sensibili oneri finanziari.

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 | 31/12/10 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/11 |
|-----------------------------------|--------------------|--|----------------------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | | | |
| Immobilizzazioni materiali | 84.390.752 | 9.256.572 | -2.790.452 | 90.856.872 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.146.407 | 1.848 | 96.977 | 1.245.232 |
| Totale immobilizzazioni | 85.537.159 | 9.258.420 | -2.693.475 | 92.102.104 |
| Rimanenze | 281.300 | | 50.558 | 331.858 |
| Crediti | 17.851.686 | 830.445 | -53.368 | 18.628.763 |
| Altre attività finanziarie | | | | |
| Disponibilità liquide | 10.878.724 | -2.979.408 | 162.221 | 8.061.537 |
| Totale attivo circolante | 29.011.710 | -2.148.964 | 159.412 | 27.022.158 |
| Ratei e risconti | 39.693 | | -8.349 | 31.344 |
| Totale dell'attivo | 114.588.562 | 7.109.456 | -2.542.413 | 119.155.606 |
| Conti d'ordine | 13.866.614 | 1.021.692 | | 14.888.306 |
| Passivo | : | | | |
| Patrimonio netto | 43.486.967 | | 6.378.107 | 49.865.074 |
| Conferimenti | 26.138.588 | 2.465.212 | -251.625 | 28.352.174 |
| Debiti di finanziamento | 32.795.367 | -474.851 | | 32.320.516 |
| Debiti di funzionamento | 11.798.665 | -4.229.021 | -233 | 7.569.410 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | |
| Altri debiti | 368.976 | 679.456 | | 1.048.432 |
| Totale debiti | 44.963.008 | -4.024.416 | -233 | 40.938.359 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale del passivo | 114.588.563 | -1.559.204 | 6.126.248 | 119.155.607 |
| Conti d'ordine | 13.866.614 | 1.021.692 | | 14.888.306 |

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.

Il Collegio ringrazia i responsabili degli uffici amministrativi per la puntuale e fattiva collaborazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. IVONNE DE CONTO

DOTT. ALDO PAGOTTO

DOTT. DAVIDE SCAGLIA