

COMUNE DI ACQUALAGNA

PROVINCIA DI PESARO E URBINO

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

RAG. ALUIGI GINETTA

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
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Aluigi rag. Ginetta revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 23/03/2009;

◆ ricevuto in data 26.03.2012 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n.16 del 22/03/2012, completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*);
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 51 del 28.09.2011 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;
 - elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2011 da trasmettere alla sezione regionale di Controllo della Corte dei Conti (art.16, comma 26 D.L. 138/11);
 - 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. 56 del 27.06.96;
- ◆ 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;

◆ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28.09.2011, con delibera n. 51;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.1274 reversali e n. 3130 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da carenza di liquidità;
- 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 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 di Credito Cooperativo di Pergola Ag. di Acqualagna , 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 | | | |
| Riscossioni | 1.249.200,61 | 7.380.977,86 | 8.630.178,47 |
| Pagamenti | 2.453.939,39 | 6.176.239,08 | 8.630.178,47 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 | | | 0,00 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 0,00 |

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 | 1.350.000,00 | 849.058,74 |
| Anno 2010 | 1.265.000,00 | 685.724,37 |
| Anno 2011 | 1.020.000,00 | 936.533,27 |

(eventuale) Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- *entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da maggiori tempi di riscossione;*

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 240.329,02

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti | (+) | 9.685.556,32 |
| Impegni | (-) | 9.445.227,30 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | 240.329,02 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 7.380.977,86 |
| Pagamenti | (-) | 6.176.239,08 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 1.204.738,78 |
| Residui attivi | (+) | 2.304.578,46 |
| Residui passivi | (-) | 3.268.988,22 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -964.409,76 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 240.329,02 |

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 | 1.650.913,30 | 2.699.474,70 |
| Entrate titolo II | 1.454.869,12 | 376.937,65 |
| Entrate titolo III | 845.009,65 | 1.308.993,49 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 3.950.792,07 | 4.385.405,84 |
| (B) Spese titolo I | 3.951.534,90 | 3.939.032,77 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 302.095,88 | 298.697,44 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | -302.838,71 | 147.675,63 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 25.435,26 | 7.843,10 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 301.799,09 | 92.576,42 |
| -contributo per permessi di costruire | 101.799,09 | 92.576,42 |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | 200.000,00 | |
| - altre entrate (specificare) economie su utilizzo entrate alienazione quotefarmacia comunale e concessione terreni cappelle cimiteriali | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | 0,00 | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 24.395,64 | 248.095,15 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|--|------------------------|------------------------|
| | Consuntivo 2010 | Consuntivo 2011 |
| Entrate titolo IV | 414.868,04 | 288.729,71 |
| Entrate titolo V ** | 678.000,00 | 655.441,62 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 1.092.868,04 | 944.171,33 |
| (N) Spese titolo II | 785.568,23 | 851.517,94 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | | 76,97 |
| (P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 0,00 | 0,00 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | | 5.433,03 |
| Saldo di parte capitale (O+Q) | 5.500,72 | 5.510,00 |

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

| Entrate | importo | Spese | importo |
|---|-------------------|--------------------------------------|------------------|
| Contributo rilascio permesso di costruire | 101.799,09 | Spese per liti e arbitraggi | 34.427,33 |
| Sanzioni al codice della strada | 2.388,25 | Spese per ingiunzione Comune di Fano | 2.395,75 |
| Recupero evasione tributaria | 120.000,00 | Spese per video-sorveglianza | 11.740,26 |
| Totale | 224.187,34 | Totale | 48.563,34 |

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 5.436,83 come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|--|--------------|--------------|-----------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2011 | | | |
| RISCOSSIONI | 1.249.200,61 | 7.380.977,86 | 8.630.178,47 |
| PAGAMENTI | 2.453.939,39 | 6.176.239,08 | 8.630.178,47 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 | | | 0,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.863.113,15 | 2.304.578,46 | 4.167.691,61 |
| RESIDUI PASSIVI | 893.266,56 | 3.268.988,22 | 4.162.254,78 |
| <i>Differenza</i> | | | 5.436,83 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011 | | | 5.436,83 |

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

| | |
|---|-----------------|
| Fondi vincolati | |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 5.436,83 |
| Totale avanzo/disavanzo | 5.436,83 |

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 | + | 9.685.556,32 |
| Totale impegni di competenza | - | 9.445.227,30 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 240.329,02 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|--------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 22.120,76 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 285.645,96 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 15.356,88 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -248.168,32 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|-----------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 240.329,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -248.168,32 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 13.276,13 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011 | | 5.436,83 |

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

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|-----------------|-----------------|----------------|
| Fondi vincolati | | 5433,03 | |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | | | |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 25435,26 | 7843,10 | 5436,83 |
| TOTALE | 25435,26 | 13276,13 | 5436,83 |

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

- a. al riequilibrio della gestione corrente;

Analisi del conto del bilancio

a) 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 | 1.635.399,87 | 2.699.474,70 | 1.064.074,83 | 65% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 1.262.979,57 | 376.937,65 | -886.041,92 | -70% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 965.738,83 | 1.308.993,49 | 343.254,66 | 36% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 265.135,89 | 288.729,71 | 23.593,82 | 9% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 1.800.000,00 | 4.218.671,37 | 2.418.671,37 | 134% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 1.257.330,52 | 792.749,40 | -464.581,12 | -37% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | | 13.276,13 | 13.276,13 | ---- |
| Totale | | 7.186.584,68 | 9.698.832,45 | 2.512.247,77 | 35% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 3.655.420,83 | 3.939.032,77 | 283.611,94 | 8% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 965.135,89 | 851.517,94 | -113.617,95 | -12% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 1.298.697,44 | 3.861.927,19 | 2.563.229,75 | 197% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 1.257.330,52 | 792.749,40 | -464.581,12 | -37% |
| Totale | | 7.176.584,68 | 9.445.227,30 | 2.268.642,62 | 32% |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

che relativamente all'entrate del titolo I e del titolo II gli scostamenti derivano dalla trasformazione dei contributi dello Stato in entrate tributarie.

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2009 | 2010 | 2011 |
|-----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 1.647.682,34 | 1.650.913,30 | 2.699.474,70 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 1.641.830,50 | 1.454.869,12 | 376.937,65 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 819.886,27 | 845.009,65 | 1.308.993,49 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 237.943,08 | 414.868,04 | 288.729,71 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 4.990.681,87 | 3.969.806,55 | 4.218.671,37 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 502.093,18 | 506.574,03 | 792.749,40 |
| Totale Entrate | | 9.840.117,24 | 8.842.040,69 | 9.685.556,32 |

| Spese | | 2009 | 2010 | 2011 |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 4.063.935,48 | 3.951.534,90 | 3.939.032,77 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 508.803,07 | 785.568,23 | 851.517,94 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 4.906.056,94 | 3.593.902,43 | 3.861.927,19 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 502.093,18 | 506.574,03 | 792.749,40 |
| Totale Spese | | 9.980.888,67 | 8.837.579,59 | 9.445.227,30 |

| | | | |
|---|--------------------|-----------------|-------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | -140.771,43 | 4.461,10 | 240.329,02 |
|---|--------------------|-----------------|-------------------|

| | | | |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 152.392,62 | 25.435,26 | 13.276,13 |
|--|-------------------|------------------|------------------|

| | | | |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 11.621,19 | 29.896,36 | 253.605,15 |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------------|

Le principali ipotesi sono le seguenti:

a) 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 26/08/2011, ha richiesto con pronuncia del 09/11/2011 di adottare i seguenti provvedimenti correttivi per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile:

1)provvedere annualmente e tempestivamente alla costituzione del fondo per la contrattazione decentrata;

2)procedere al monitoraggio dell'evoluzione dell'indebitamento;

3)segnala l'opportunità di destinare a spese di investimento i risparmi conseguiti per effetto della rinegoziazione dei mutui;

in relazione a tale richiesta l'ente ha adottato i seguenti provvedimenti:

la suddetta pronuncia è stata comunicata al Consiglio Comunale nella seduta del 28/11/11.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

| | <i>Rendiconto 2010</i> | <i>Previsioni iniziali 2011</i> | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Differenza fra prev.e rendic.</i> |
|---|----------------------------|---|----------------------------|--|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| I.C.I. | 550.000,00 | 550.000,00 | 550.000,00 | |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 130.000,00 | 80.000,00 | 120.000,00 | 40.000,00 |
| Addizionale IRPEF | 220.000,00 | 220.000,00 | 220.000,00 | |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 52.853,17 | 53.000,00 | 45.383,29 | -7.616,71 |
| Compartecipazione IRPEF | 118.149,87 | 118.149,87 | | -118.149,87 |
| Imposta di scopo | | | | |
| Imposta sulla pubblicità | 6.750,00 | 13.000,00 | 27.200,00 | 14.200,00 |
| Altre imposte | | | 247.501,21 | 247.501,21 |
| Totale categoria I | 1.077.753,04 | 1.034.149,87 | 1.210.084,50 | 175.934,63 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 548.160,26 | 570.000,00 | 586.804,92 | 16.804,92 |
| TOSAP | 18.250,00 | 18.250,00 | 18.299,00 | 49,00 |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | | | | |
| Altre tasse | | | | |
| Totale categoria II | 566.410,26 | 588.250,00 | 605.103,92 | 16.853,92 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 6.750,00 | 13.000,00 | 8.500,00 | -4.500,00 |
| Altri tributi propri | | | 875.786,28 | 875.786,28 |
| Totale categoria III | 6.750,00 | 13.000,00 | 884.286,28 | 871.286,28 |
| Totale entrate tributarie | 1.650.913,30 | 1.635.399,87 | 2.699.474,70 | 1.064.074,83 |

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Previste | Accertate | Riscosse |
|---------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Recupero evasione Ici | 80.000,00 | 120.000,00 | 79.377,76 |
| Recupero evasione Tarsu | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | |
| Totale | 80.000,00 | 120.000,00 | 79.377,76 |

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

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Residui attivi al 1/1/2011 | 290.562,64 |
| Residui riscossi nel 2011 | 79.377,76 |
| Residui eliminati | |
| Residui al 31/12/2011 | 211.184,88 |

b) 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 | 586804,92 | |
| - da addizionale | | |
| - da raccolta differenziata | | |
| - altri ricavi | | |
| <i>Totale ricavi</i> | | 586804,92 |
| Costi: | | |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 534000,00 | |
| - raccolta differenziata | | |
| - trasporto e smaltimento | | |
| - altri costi | 68360,75 | |
| <i>Totale costi</i> | | 602360,75 |
| Percentuale di copertura | | 97% |

La percentuale di copertura prevista era del 94%

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 | 397.380.82 |
| Residui riscossi nel 2011 | 98.352.59 |
| Residui eliminati | |
| Residui al 31/12/2011 | 299.028.23 |

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2009 | Accertamento 2010 | Accertamento 2011 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 152.669,67 | 135.732,12 | 167.908,02 |

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

- anno 2009 72,67% (limite massimo 75%)
- anno 2010 74,99% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 55,14% (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 la seguente:

| | |
|----------------------------|-------------|
| Residui attivi al 1/1/2011 | zero |
| Residui riscossi nel 2011 | |
| Residui eliminati | |
| Residui al 31/12/2011 | zero |

Non risultano residui da incassare.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 1.297.558,16 | 1.141.463,64 | 172.082,46 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 73.331,91 | 66.632,12 | 59.807,56 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 133.385,97 | 99.835,45 | 67.047,04 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 137.554,46 | 146.937,91 | 78.000,59 |
| Totale | 1.641.830,50 | 1.454.869,12 | 376.937,65 |

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle 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 | 368.370,72 | 370.050,83 | 368.230,37 | 1.820,46 |
| Proventi dei beni dell'ente | 34.698,93 | 122.385,00 | 448.414,98 | -326.029,98 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 1.523,76 | 1.400,00 | 5.714,21 | -4.314,21 |
| Utili netti delle aziende | 21.715,52 | 15.000,00 | 15.000,00 | |
| Proventi diversi | 418.700,72 | 456.903,00 | 471.633,93 | -14.730,93 |
| Totale entrate extratributarie | 845.009,65 | 965.738,83 | 1.308.993,49 | -343.254,66 |

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:

| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
|----------------------------------|-----------------|--------------|--------------|--|--|
| Asilo nido | 114.433,84 | 220.150,52 | -105.716,68 | 52% | 53% |
| Impianti sportivi | 11.734,02 | 107.480,49 | -95.746,47 | 11% | 8% |
| Mattatoi pubblici | | | | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | 72.320,00 | 103.223,23 | -30.903,23 | 70% | 77% |
| Stabilimenti balneari | | | | #DIV/0! | |
| Musei, pinacoteche, mostre | | | | #DIV/0! | |
| Uso di locali adibiti a riunioni | | | | #DIV/0! | |
| Altri servizi | 29.200,00 | 129.911,56 | -100.711,56 | 22% | 25% |

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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

Tutte le società partecipate hanno provveduto ad approvare il Bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31/12/2010.

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 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1.696,00 | 3.777,15 | 2.388,25 |

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

| | Rendiconto 2009 | Rendiconto 2010 | Rendiconto 2011 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 848,00 | 1.888,57 | 1.194,13 |
| Spesa per investimenti | | | |

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

| | |
|----------------------------|----------------|
| Residui attivi al 1/1/2011 | 4558,25 |
| Residui riscossi nel 2011 | 65,89 |
| Residui eliminati | 347,24 |
| Residui al 31/12/2011 | 4145,12 |

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state rilevate plusvalenze da poter utilizzare.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 413.716,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2010 per i seguenti motivi: entrate da fotovoltaico GSE e concessioni loculi cimiteriali.

m) Spese correnti

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

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - Personale | 1.315.503,45 | 1.334.651,51 | 1.285.221,34 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 280.962,87 | 263.441,44 | 270.228,38 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 1.098.464,29 | 1.127.255,44 | 1.149.319,30 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 124.929,06 | 117.473,05 | 116.431,80 |
| 05 - Trasferimenti | 890.895,99 | 748.272,31 | 753.865,60 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 207.247,84 | 209.963,20 | 228.232,09 |
| 07 - Imposte e tasse | 127.772,46 | 136.495,52 | 132.337,71 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 18.159,52 | 13.982,43 | 3.396,55 |
| Totale spese correnti | 4.063.935,48 | 3.951.534,90 | 3.939.032,77 |

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, 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 | 1.334.651,51 | 1285221,34 |
| spese incluse nell'int.03 | 105.063,81 | 71833,46 |
| irap | 58.691,22 | 51879,79 |
| altre spese di personale incluse | 1898,02 | 1922,53 |
| altre spese di personale escluse | 225.080,96 | 225959,85 |
| totale spese di personale | 1.275.223,60 | 1184897,27 |

* 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 | 822714,11 |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | 7000 |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | 748,66 |
| 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 | 64084,8 |
| 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 | 229509,92 |
| 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 | 51879,79 |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 7037,46 |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 15) Altre spese (specificare):CONVENZIONE COMUNE MONDOLFO | 1922,53 |
| totale | 1184897,27 |

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 | 9356,88 |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 4451,59 |
| 4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate | |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | 152689,08 |
| 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 MERLONI | 9340,65 |
| 10) incentivi recupero ICI | 8100 |
| 11) diritto di rogito | 686,26 |
| 12) altre (da specificare) CONVENZIONE SEGRETERIA | 67606,34 |
| totale | 252230,8 |

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2011 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

| | Anno 2010 | Anno 2011 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Risorse stabili | 112.411,51 | 112.471,44 |
| Risorse variabili | 62.474,62 | 68120,61 |
| Totale | 174.886,13 | 180.592,05 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 13,10 | 14,05 |

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della

qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 215.291,86.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,91 %.

p) Spese in conto capitale

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

| <i>Previsioni Iniziali</i> | <i>Previsioni Definitive</i> | <i>Somme impegnate</i> | <i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i> | |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 965.135,89 | 1.233.541,62 | 851.517,94 | 382.023,68 | 30,97 |

Le principali spese previste ma non impegnate riguardano i seguenti lavori previsti ma non effettuati:

Sistemazione fognatura Via Montefalcone per euro 100.000,00

Spese acquisto spazzatrice per euro 30.000,00

Spese manutenzione straordinaria strade per euro 100.000,00

Sistemazione argini fiume Candigliano per euro 100.000,00

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|--|--|-----------|------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - alienazione di beni | | 34100 | |
| - altre risorse | | 90053,29 | |
| Totale | | | 124153,29 |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | 655441,62 | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | | | |
| - contributi regionali | | 72000 | |
| - contributi di altri | | | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| Totale | | | 727441,62 |
| Totale risorse | | | 851594,91 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | 851517,94 |

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 | 116.422,18 | 113.444,79 | 116.422,18 | 113.444,79 |
| Ritenute erariali | 246.749,10 | 254.888,27 | 246.749,10 | 254.888,27 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 12.487,80 | 14.454,85 | 12.487,80 | 14.454,85 |
| Depositi cauzionali | 6.319,55 | 2.375,70 | 6.319,55 | 2.375,70 |
| Altre per servizi conto terzi | 111.005,40 | 386.385,79 | 111.005,40 | 386.385,79 |
| Fondi per il Servizio economato | 13.590,00 | 21.200,00 | 13.590,00 | 21.200,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 |
|-------|-------|-------|
| 4,71% | 5,05% | 4,91% |

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

| Anno | 2009 | 2010 | 2011 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito | 3.989 | 4.073 | 4.449 |
| Nuovi prestiti | 380 | 678 | 500 |
| Prestiti rimborsati | 296 | 302 | 299 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 4.073 | 4.449 | 4.650 |

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 | 194 | 302 | 215 |
| Quota capitale | 295 | 199 | 299 |
| Totale fine anno | 489 | 501 | 514 |

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

| | Euro |
|--|-------------------|
| - acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali; | 74.345,62 |
| - costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti; | 546.096,00 |
| - acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale; | 35.000,00 |
| - oneri per beni immateriali ad uso pluriennale; | |
| - acquisizione aree, espropri e servitù onerose; | |
| - partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale; | |
| - trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.; | |
| - trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza; | |
| - interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio; | |
| - debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001; | |
| TOTALE | 655.441,62 |

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

| | Euro |
|--|-------------|
| - mutui; | 655.441,62 |
| - 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). | |
| TOTALE | 655.441,62 |

t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 alcun contratto di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| <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 | 2.145.371,93 | 948.384,63 | 955.062,60 | 1.903.447,23 | 241.924,70 |
| C/capitale Tit. IV, V | 1.166.370,32 | 280.073,45 | 868.296,87 | 1.148.370,32 | 18.000,00 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 64.096,71 | 20.742,53 | 39.753,68 | 60.496,21 | 3.600,50 |
| Totale | 3.375.838,96 | 1.249.200,61 | 1.863.113,15 | 3.112.313,76 | 263.525,20 |

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 stomati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Corrente Tit. I | 1.849.633,66 | 1.226.860,09 | 612.440,84 | 1.839.300,93 | 10.332,73 |
| C/capitale Tit. II | 794.337,90 | 524.706,04 | 268.208,21 | 792.914,25 | 1.423,65 |
| Rimb. prestiti Tit. III | 685.724,37 | 685.724,37 | | 685.724,37 | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 32.866,90 | 16.648,89 | 12.617,51 | 29.266,40 | 3.600,50 |
| Totale | 3.362.562,83 | 2.453.939,39 | 893.266,56 | 3.347.205,95 | 15.356,88 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|--------------------|
| Maggiori residui attivi | |
| Minori residui attivi | 263.525,20 |
| Minori residui passivi | -15.356,88 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -248.168,32 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|-----------------|
| Gestione corrente | -231.592 |
| Gestione in conto capitale | -16.576 |
| Gestione servizi c/terzi | |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | -248.168 |

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 339.012,87

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 404.503,01

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | Totale |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 176.877,57 | 66.640,07 | 63.460,18 | 134.259,30 | 152.375,75 | 777.392,10 | 1.371.004,97 |
| di cui Tarsu | 85.265,03 | 33.198,99 | 51.779,52 | 60.095,01 | 68.689,68 | 158.407,71 | |
| Titolo II | | | 25.071,38 | 8.817,90 | 49.476,89 | 180.913,10 | 264.279,27 |
| Titolo III | 162.135,30 | 23.533,67 | 27.090,43 | 9.208,84 | 56.115,32 | 741.787,21 | 1.019.870,77 |
| di cui Tia | | | | | | | |
| di cui per sanzioni codice | 1.819,19 | | 1.277,31 | | 1.048,62 | 87,00 | |
| TitoloIV | 404.503,01 | 24.200,00 | | | 206.152,24 | 14.400,00 | 649.255,25 |
| Titolo V | | | | | 233.441,62 | 557.235,71 | 790.677,33 |
| Titolo VI | 22.908,30 | 1.369,36 | 4.498,52 | 3.816,26 | 7.161,24 | 32.850,34 | 72.604,02 |
| Totale | 853.508,40 | 148.942,09 | 173.177,34 | 216.197,31 | 774.461,36 | 2.463.073,17 | 4.167.691,61 |

| | | | | | | | |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 30.400,81 | 14.582,34 | 66.798,47 | 16.236,95 | 484.422,27 | 1.584.640,17 | 2.197.081,01 |
| Titolo II | | 4.837,81 | 14.780,66 | 1.938,34 | 246.651,40 | 719.367,98 | 987.576,19 |
| Titolo III | | | | | | 936.533,27 | 936.533,27 |
| TitoloIV | 12.240,56 | | | 376,95 | | 28.446,80 | 41.064,31 |
| Totale | 42.641,37 | 19.420,15 | 81.579,13 | 18.552,24 | 731.073,67 | 3.268.988,22 | 4.162.254,78 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha contratto nel corso del 2011 debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva Che essendo l'Ente da diverso tempo in anticipazione di cassa non riesce a rispettare la tempistica dei pagamenti.

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2011, l'ente non rispetta i parametri n. 4 e n. 9 di deficiarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto del parametro n. 4 deriva dal volume dei residui passivi provenienti dal Titolo I superiori al 40% della medesima spesa corrente e del parametro n. 9 e' causato dall'esistenza di anticipazione di tesoreria al 31.12.2011 non rimborsata, superiore al 5% rispetto alle entrate correnti.

Resa del conto degli agenti contabili

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

| | |
|-----------------------|--------------|
| Tesoriere | si |
| Economo | si |
| Riscuotitori speciali | si |
| Concessionari | non presenti |
| Consegnatari azioni | si |
| Consegnatari beni | non presenti |

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.

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

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

| | | |
|--------------------------------|---|-----------|
| Entrate correnti: | | |
| - rettifiche per Iva | - | 80818,06 |
| - risconti passivi iniziali | + | _____ |
| - risconti passivi finali | - | _____ |
| - ratei attivi iniziali | - | _____ |
| - ratei attivi finali | + | _____ |
| Saldo maggiori/minori proventi | | -80818,06 |
| Spese correnti: | | |
| - rettifiche per Iva | - | 55380,81 |
| - costi anni futuri iniziali | + | _____ |
| - costi anni futuri finali | - | _____ |
| - risconti attivi iniziali | + | _____ |
| - risconti attivi finali | - | _____ |
| - ratei passivi iniziali | - | _____ |
| - ratei passivi finali | + | _____ |
| Saldo minori/maggiori oneri | | -55380,81 |

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

| | |
|--|------------------|
| Integrazioni positive: | |
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni | |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | 92576,42 |
| - variazione positiva rimanenze | |
| - quota di ricavi pluriennali | |
| - plusvalenze | 31600,00 |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi | |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi | |
| - sopravvenienze attive | 22120,76 |
| Totale | 146297,18 |
| Integrazioni negative: | |
| - variazione negativa di rimanenze | 0,00 |
| - quota di ammortamento | 441542,86 |
| - minusvalenze | |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi | |
| - sopravvenienze passive | 0,00 |
| Totale | 441542,86 |

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> | 4.149.680,18 | 3.962.448,72 | 4.376.449,99 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 4.199.890,35 | 4.101.480,22 | 4.084.573,70 |
| Risultato della gestione | -50.210,17 | -139.031,50 | 291.876,29 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | 12.265,10 | 19.158,84 | 12.443,32 |
| Risultato della gestione operativa | -37.945,07 | -119.872,66 | 304.319,61 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -202.069,59 | -208.439,44 | -222.517,88 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 1.413,97 | 169.397,34 | -219.964,87 |
| Risultato economico di esercizio | -238.600,69 | -158.914,76 | -138.163,14 |

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 :un miglioramento.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: incremento dei proventi della gestione (influenzato dall'entrata, una tantum, dei proventi della concessione dei loculi cimiteriali del capoluogo VI starlcio) e contenimento dei costi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 81.801,73 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 410.113,83 rispetto al risultato del precedente esercizio, che, depurato dell'entrata straordinaria di euro 360.000,00 relativa alla suddetta concessione dei loculi cimiteriali, darebbe comunque un saldo positivo di euro 50.113,83.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 15.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| Società | % di partecipazione | Dividendi | Oneri |
|----------------------------|----------------------------|------------------|--------------|
| MARCHE MULTISERVIZI S.P.A. | 0,69 | 15000 | |
| A.A.T.O. MARCHE NORD | 1,42 | | 2.556,68 |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| anno 2009 | Anno 2010 | Anno 2011 |
|------------|------------|------------|
| 410.904,46 | 422.256,01 | 441.542,86 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono

| | parziali | totali |
|---|--------------|---------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | € 31.600,00 | € 31.600,00 |
| Insussistenze passivo: | € 15.356,88 | € 15.356,88 |
| di cui: | | |
| -per minori debiti di funzionamento | 15356,88 | |
| -per minori conferimenti | | |
| - per (da specificare) | | |
| Sopravvenienze attive: | € 22.120,76 | € 22.120,76 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | 22120,76 | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per (da specificare) | | |
| Proventi straordinari | | 0 |
| - per (da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | € 69.077,64 |
| | | |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | |
| Oneri straordinari | € 3.396,55 | € 3.396,55 |
| Di cui: | | |
| da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | | |
| -da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio | 3396,55 | |
| | | |
| Insussistenze attivo | € 285.645,96 | € 285.645,96 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 285645,96 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| - per (da specificare) | | |
| Sopravvenienze passive | | 0 |
| - per (da specificare) | | |
| Totale oneri | | € 289.042,51 |

a:

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori

residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| Attivo | 31/12/2010 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2011 |
|-----------------------------------|-----------------------|--|--------------------------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | | | |
| Immobilizzazioni materiali | 1 127 398 3,00 | 8 348 13,22 | -45 892 5,10 | 1 164 987 1,12 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 162 031 6,00 | -25 00,00 | | 161 78 16,00 |
| Totale immobilizzazioni | 1 289 429 9,00 | 8 323 13,22 | -45 892 5,10 | 1 326 768 7,12 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 337 583 8,96 | 10 553 77,85 | -41 896 6,82 | 401 224 9,99 |
| Altre attività finanziarie | | | | |
| Disponibilità liquide | | | | |
| Totale attivo circolante | 337 583 8,96 | 10 553 77,85 | -41 896 6,82 | 401 224 9,99 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale dell'attivo | 1 627 013 7,96 | 18 876 91,07 | -87 789 1,92 | 1 727 993 7,11 |
| Conti d'ordine | 703 768,32 | 194 661,94 | -67 532,38 | 830 897,88 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 7.794.646,54 | 723.069,46 | -861.232,60 | 7.656.483,40 |
| Conferimenti | 1.407.326,17 | 162.053,29 | 152.715,53 | 1.722.094,99 |
| Debiti di finanziamento | 4.449.295,21 | 356.744,18 | -155.441,62 | 4.650.597,77 |
| Debiti di funzionamento | 1.849.633,74 | 357.780,08 | -10.332,73 | 2.197.081,09 |
| Debiti per anticipazione di cassa | 685.724,37 | 250.808,90 | | 936.533,27 |
| Altri debiti | 83.511,93 | 37.235,16 | -3.600,50 | 117.146,59 |
| Totale debiti | 7.068.165,25 | 1.002.568,32 | -169.374,85 | 7.901.358,72 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale del passivo | 16.270.137,96 | 1.887.691,07 | -877.891,92 | 17.279.937,11 |
| Conti d'ordine | 703.768,32 | 194.661,94 | -67.532,38 | 830.897,88 |

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.

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

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

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. 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.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* 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.

RENDICONTI DI SETTORE

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 dal 28/04/2011 assicurando l'accesso allo stesso.

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

(Luigi Ginetta)

Acqualagna, li 29/03/2012