



COMUNE DI ARONA

Provincia di Novara

*e. di via c
e. di viale*

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

ROBERTO D'IMPERIO

Comune di Arona

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 29/5/12

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

li 29/5/12

L'organo di revisione

ROBERTO D'IMPERIO



Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

-Verifiche preliminari

-Gestione finanziaria

-Risultati della gestione

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

-Analisi del conto del bilancio

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

-Analisi delle principali poste

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

- Analisi della gestione dei residui

- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

- Tempestività pagamenti

- Parametri di deficitarietà strutturale

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto ROBERTO D'IMPERIO *revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 26.05.2011;*

♦ ricevuta in data 10.05.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 87 del 8.05.2012, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 105 del 30.09.2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- conto economico esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- relazioni di settore ex art. 254 del vigente regolamento di contabilità comunale;
- svolgimento delle unità elementari del bilancio ex art. 277 del vigente regolamento di

contabilità 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del _12.01.1996 e s.m.i.;

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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.
- ♦ Il sottoscritto revisore ha svolto la revisione del predetto Ente a partire dal secondo semestre dell'anno 2011.

♦ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 30.09.2011, con delibera n. 105;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 11.750,96 con deliberazione C.C. n. 85 del 28.07.2011 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002 in data 26.08.2011 prot. 33013;
- 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. 7.673 reversali e n. 5.186 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è NON stato effettuato ;
- non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 Popolare di Sondrio, 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			5.826.797,03
Riscossioni	1.810.149,61	13.994.427,07	15.804.576,68
Pagamenti	3.158.613,22	11.624.897,10	14.783.510,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			6.847.863,39
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.847.863,39

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

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro - 666.297,53

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	15.961.621,26
Impegni	(-)	16.627.918,79
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-666.297,53

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	13.994.427,07
Pagamenti	(-)	11.624.897,10
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.369.529,97
Residui attivi	(+)	1.967.194,19
Residui passivi	(-)	5.003.021,69
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.035.827,50
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-666.297,53

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro -666.297,53 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2010.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2010	consuntivo 2011
Entrate titolo I	6.247.918,13	8.466.724,35
Entrate titolo II	4.181.082,36	1.816.704,30
Entrate titolo III	2.962.696,06	3.435.805,05
(A) Totale titoli (I+II+III)	13.391.696,55	13.719.233,70
(B) Spese titolo I	13.026.427,67	13.035.001,89
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	2.493.791,73	185.153,33
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-2.128.522,85	499.078,48
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	2.175.768,09	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	228.267,05	0,00
-contributo per permessi di costruire	228.267,05	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	35.005,60	369.704,28
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	16.500,00	71.573,34
- altre entrate (specificare)		
Entrate correnti non ripetitive	18.505,60	279.500,28
proventi aree di sosta a pagamento		18.630,66
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	240.506,69	129.374,20

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	432.565,44	884.327,57
Entrate titolo V **		100.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	432.565,44	984.327,57
(N) Spese titolo II	904.454,98	2.149.703,58
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	35.005,60	369.704,28
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	665.151,00	809.194,57
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,01	13.522,84

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	189.697,79	220.088,24
Per fondi comunitari ed internazionali	1.350,00	1.350,00
proventi aree sosta a pagamento (parcometri)	1.058.708,77	1.058.708,77
Per contributi in c/capitale dalla Regione	40.000,00	40.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari (finanziamenti apertura rocca e per manifestazioni)	179.850,00	179.850,00
Concessioni demaniali L.RL.2/2088	166.506,41	166.506,41
Per monetizzazione aree standard	7.144,00	7.144,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	130.473,53	130.473,53
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	235.912,34	235.912,34
Per contributi in conto capitale	1.000,00	1.000,00
Per proventi sanzioni aree a vincolo paesistico	14.308,24	14.308,24
Per mutui	100.000,00	100.000,00
Totale	2.124.951	2.155.342

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

Entrate	importo	Spese	importo
Accertamenti ravvedimenti operosi ICI	289.901,25	Spese int.08 (osgc)	768.230,11
Ici anno 2010	92.336,14		
Rimborsi Acqua Novara VCO	23.108,54		
rate mutui servizio idrico			
TOSAP anni prec.	152.622,01		
Ruoli tarsu anni prec. 2011	21.414,73		
Contributi erariali anni prec.	174.975,71		
Proventi parcometri 2012	80.587,96	Oscg strade e attrezzature potenziamentoviabilità	80.587,96
Canoni demaniali anni prec.	62.862,59	Oscg aree demanio	62.862,59
Rimborso spese referendum	21.000,00	Spese referendum	35.611,01
Altre entrate correnti (valore <10.000,00)	41.261,38		
Totale	960.070,31	Totale	948.291,67

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 2.157.447,84, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			5.826.797,03
RISCOSSIONI	1.810.149,61	13.994.427,07	15.804.576,68
PAGAMENTI	3.158.613,22	11.624.897,10	14.783.510,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			6.847.863,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			6.847.863,39
RESIDUI ATTIVI	626.393,41	1.967.194,19	2.593.587,60
RESIDUI PASSIVI	2.280.981,46	5.003.021,69	7.284.003,15
Differenza			-4.690.415,55
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			2.157.447,84

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	608.594,21
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	503.654,78
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.045.198,85
Totale avanzo/disavanzo	2.157.447,84

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	+	15.961.621,26
Totale impegni di competenza	-	16.627.918,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-666.297,53

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	148.643,71
Minori residui passivi riaccertati	+	1.003.546,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		854.902,66

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-666.297,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		854.902,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		809.194,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.159.648,14
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		2.157.447,84

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	897.190,59	1.215.454,60	608.594,21
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.632.395,85	244.390,09	503.654,78
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.494.700,75	508.998,02	1.045.198,85
TOTALE	4.024.287,19	1.968.842,71	2.157.447,84

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2011	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.631.248,00	8.592.521,74	1.961.273,74	29,58%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.626.796,80	1.904.418,84	-1.722.377,96	-47,49%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.170.537,02	3.560.275,83	389.738,81	12,29%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.594.560,89	1.106.233,98	-1.488.326,91	-57,36%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	6.896,96	100.000,00	93.103,04	1349,91%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.731.600,00	1.746.600,00	15.000,00	0,87%
Avanzo di amministrazione applicato			809.194,57		
Totale		17.761.639,67	17.819.244,96	57.605,29	0,32%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2011	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.989.979,82	13.489.853,40	499.873,58	3,85%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.849.759,85	2.396.691,56	-453.068,29	-15,90%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	190.300,00	186.100,00	-4.200,00	-2,21%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.731.600,00	1.746.600,00	15.000,00	0,87%
Totale		17.761.639,67	17.819.244,96	57.605,29	0,32%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.971.273,92	6.247.918,13	8.466.724,35
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.859.977,38	4.181.082,36	1.816.704,30
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.060.995,39	2.962.696,06	3.435.805,05
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	654.125,71	432.565,44	884.327,57
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			100.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.379.662,89	1.340.983,89	1.258.059,99
Totale Entrate		14.926.035,29	15.165.245,88	15.961.621,26

Spese		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.684.139,72	13.026.427,67	13.035.001,89
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	490.679,20	904.454,98	2.149.703,58
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	417.740,87	2.493.791,73	185.153,33
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.379.662,89	1.340.983,89	1.258.059,99
Totale Spese		14.972.222,68	17.765.658,27	16.627.918,79

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-46.187,39	-2.600.412,39	-666.297,53
---	-------------------	----------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.238.666,95	2.840.919,09	809.194,57
--	---------------------	---------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.192.479,56	240.506,70	142.897,04
--------------------------	---------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza:

	Competenza
	mista
accertamenti titoli I,II e III	13.640
impegni titolo I	13.012
riscossioni titolo IV	872
pagamenti titolo II	972
<i>Saldo finanziario 2011 di competenza mista</i>	528
<i>Obiettivo programmatico 2011</i>	527
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	1

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 28/03/2012 prot.12169 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2011, trasmesso in data 6.09.2011 , non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<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.	2.766.132,59	2.828.750,00	2.761.410,47	-67.339,53
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	236.663,26	280.000,00	249.826,86	-30.173,14
Addizionale IRPEF	282.880,00	299.000,00	299.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	140.855,56	140.000,00	150.536,02	10.536,02
Compartecipazione IRPEF	178.062,06	178.000,00		-178.000,00
Imposta sulla pubblicità A.P.	5.596,80	10.000,00	9.518,16	-481,84
Imposta sulla pubblicità	119.883,29	120.000,00	120.480,95	480,95
Compartecipazione IVA			846.382,99	846.382,99
Altre	289,17			
Totale categoria I	3.730.362,73	3.855.750,00	4.437.155,45	581.405,45
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.069.559,18	2.265.498,00	2.224.056,32	-41.441,68
TOSAP	350.961,56	420.000,00	394.779,27	-25.220,73
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	47.297,20	40.000,00	152.622,01	112.622,01
Altre tasse				
Totale categoria II	2.467.817,94	2.725.498,00	2.771.457,60	45.959,60
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	49.737,46	50.000,00	51.478,88	1.478,88

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	280.000,00	249.826,86	249.826,86
Recupero evasione altri tributi	50.000,00	162.140,17	162.140,17
Totale	330.000,00	411.967,03	411.967,03

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

Residui attivi al 1/1/2011	4.468,63
Residui riscossi nel 2011	1194,08
Residui eliminati	2.348,57
Residui al 31/12/2011	925,98

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	2.027.867,99	
- da addizionale	196.188,33	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		2.224.056,32
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.121.191,23	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	196.158,12	
<i>Totale costi</i>		2.317.349,35
Percentuale di copertura		0,9597

La percentuale di copertura prevista era del 100%; l'ente ha coperto il servizio nella misura del 96%.

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	606.740,71
Residui riscossi nel 2011	244.289,59
Residui eliminati	47.648,63
Residui al 31/12/2011	310.802,49

Dei 310.802,49 € 191.647,00 si riferiscono ai ruoli emessi nell'anno 2010.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
€ 329.703,31	€ 306.770,08	€ 354.533,83

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

- anno2009 € 245.765,81 pari a 74,54% (limite massimo 75%)
- anno2010 € 228.267,05, pari al 74,4% del quale 86,% destinato a manutenzioni (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno2011 ...0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2011	6.015,74
Residui riscossi nel 2011	0,00
Residui eliminati	6.015,74
Residui al 31/12/2011	0,00

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	2.205.677,19	2.505.332,10	362.715,95
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.021.929,43	892.148,48	676.450,33
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	200.121,51	222.052,11	189.697,79
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.339,04	1.350,00	1.350,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	430.910,21	560.199,67	586.490,23
Totale	3.859.977,38	4.181.082,36	1.816.704,30

e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	2.388.971,69	2.447.950,02	2.699.574,51	-251.624,49
Proventi dei beni dell'ente	104.970,96	115.000,00	117.186,28	-2.186,28
Interessi su anticipi e crediti	32.564,01	7.200,00	12.353,35	-5.153,35
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	436.189,40	600.387,00	606.690,91	-6.303,91
Totale entrate extratributarie	2.962.696,06	3.170.537,02	3.435.805,05	-265.268,03

f) Proventi dei servizi pubblici

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

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

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	236.220,04	294.010,38	-57.790,34	80%	75%
Bagni pubblici	11.208,85	21.020,75	-9.811,90	53%	44%
Trasporto scolastico	13.996,86	65.235,43	-51.238,57	21%	20%
Mense scolastiche	411.171,96	569.588,06	-158.416,10	72%	70%
Pasti anziani	33.637,40	46.491,41	-12.854,01	72%	72%
Assistenza domiciliare	161.568,55	324.200,00	-162.631,45	50%	47%
Musei, pinacoteche, mostre	2.834,90	36.314,68	-33.479,78	8%	7%
Trasporto sociale	2.377,50	32.500,00	-30.122,50	7%	7%
Ginnastica anziani	33.637,40	46.491,41	-12.854,01	72%	66%
Corsi extrascolastici	8.843,89	9.476,00	-632,11	93%	82%
Biblioteche	4.824,22	158.893,51	-154.069,29	3%	3%
Altri servizi (parcometri - illuminazione votiva	1.105.385,12	141.330,82	964.054,30	100%	100%

Del servizio indispensabile "Nettezza urbana" si è dato conto nel capo b) della presente sezione.

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
€ 298.555,58	€ 284.110,14	€ 235.912,34

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

	Rendiconto2009	Rendiconto2010	Rendiconto2011
Spesa Corrente	129261,68	137.976,97	164.339,81
Spesa per investimenti	0	16.500,00	71.572,53

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 12.215,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2010 per i seguenti motivi: stralcio immediato poste di dubbia esigibilità effettuato nell'anno 2010; concessione area indisponibile scuola Nicotera a partire dall'anno 2011.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	39.324,81
Residui riscossi nel 2011	30.821,81
Residui eliminati	3.772,11
Residui al 31/12/2011	4.730,89

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2009	2010	2011
01 - Personale	3.626.484,56	3.603.451,00	
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	298.073,81	306.840,00	
03 - Prestazioni di servizi	6.304.887,47	6.502.279,00	
04 - Utilizzo di beni di terzi	51.724,91	50.794,00	
05 - Trasferimenti	1.093.936,06	1.131.914,00	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	311.274,01	322.325,00	
07 - Imposte e tasse	303.814,92	274.632,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	693.933,98	834.194,00	
Totale spese correnti	12.684.129,72	13.026.429,00	

n) Spese per il personale

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

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	3.603.451,22	3.594.782,84
spese incluse nell'int.03	132.525,00	114.817,94
irap	211.915,00	211.166,34
altre spese di personale incluse	27.064,30	41.230,30
altre spese di personale escluse	495.325,26	547.380,34
totale spese di personale	3.479.630,26	3.414.617,08

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	2.683.629,85
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	114.817,94
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	68.400,00
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	782.835,77
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	211.166,34
12) IRAP	59.917,22
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	41.230,30
15) Altre spese (specificare):	
totale	3.961.997,42

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	12.527,41
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	335.143,90
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	89.852,22
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	71.646,25
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	1.950,00
10) incentivi recupero ICI	17.487,88
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare) ISTAT	18.772,68
totale	547.380,34

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 precedente ha espresso in sede di approvazione del bilancio di previsione es. 2011 parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 9/5/2012 tramite SICO, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011. Il conto annuale non risulta ad oggi trasmesso essendo la scadenza di legge prevista al 31.05.2012.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	315.296,48	311.432,12
Risorse variabili	52.801,95	63.663,99
Totale	368.098,33	375.096,11
RIDUZIONE EX ART. 9 DL 78/2011		1.813,29
TOTALE	368.098,33	373.282,82
Percentuale sulle spese intervento 01	10,58%	10,38%

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.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 138.130,03 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011 (€2.958.705,06), determina un tasso medio del 4,67%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 4.000,00 circa.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,04%.

p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.849.759,85	2.396.691,56	2.149.703,58	246.987,98	10,30

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	809.177,37		
- avanzo del bilancio corrente	319.704,28		
- alienazione di beni	151.202,29		
- permessi da costruire, sanzioni edilizie e paesistiche	558.337,95		
- altre risorse	120.281,69		
Totale		1.958.703,58	
Mezzi di terzi:			
- mutui	100.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	40.000,00		
- contributi di altri	51.000,00		
- altri mezzi di terzi			
Totale		191.000,00	
Totale risorse			2.149.703,58
Impieghi al titolo II della spesa			2.149.703,58

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	291.514,97	279.863,70	291.514,97	279.863,70
Ritenute erariali	601.223,74	557.252,92	601.223,74	557.252,92
Altre ritenute al personale c/terzi	36.096,12	39.115,62	36.096,12	39.115,62
Depositi cauzionali	62.197,61	55.152,69	62.197,61	55.152,69
Altre per servizi conto terzi	318.991,45	275.075,06	318.991,45	275.075,06
Fondi per il Servizio economato	30.960,00	51.600,00	30.960,00	51.600,00
Depositi per spese contrattuali				

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 del rendiconto del penultimo anno precedente a quello a cui si riferisce il rendiconto della presente relazione.

2009	2010	2011
2,93%	1,592%	1,071%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	6.539.514	6.118.646	2.958.705
Nuovi prestiti			100.000
Prestiti rimborsati	420.868	365.334	185.153
Estinzioni anticipate		2.794.607	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	6.118.646	2.958.705	2.873.552

La riduzione del residuo debito riscontrata nel 2011 è dipesa dall'estinzione anticipata deliberata nell'anno 2010.

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	297.146	322.325	138.130
Quota capitale	417.741	281.582	185.153
Totale fine anno	714.887	603.907	323.283

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	100.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	100.000,00

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

	Euro
- mutui;	100.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	100.000,00

t) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2011 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
01010879/01	Traccialinee e costipatore	16.11.2015	€ 1.556,00
01021088/01	Impianti tecnologici di videosorveglianza per minipark	10.06.2016	€ 2.970,00
n. 1023424/01	telecamere ZTL V.S.Carlo, Via Pertossi e Via Garelli	7.11.2018	€ 15.872,40
n. 1024762/1	Area a parcheggio "Ex scalo ferroviario"	27.09.2020	€ 122.200,00

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.416.138,88	1.759.000,33	520.126,07	2.279.126,40	137.012,48
C/capitale Tit. IV, V	135.508,94	45.780,92	83.712,28	129.493,20	6.015,74
Servizi c/terzi Tit. VI	33.538,91	5.368,36	22.555,06	27.923,42	5.615,49
Totale	2.585.186,73	1.810.149,61	626.393,41	2.436.543,02	148.643,71

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	4.094.980,61	2.405.092,84	1.023.560,07	3.428.652,91	666.327,70
C/capitale Tit. II	1.592.954,75	366.640,64	895.596,66	1.262.237,30	330.717,45
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	755.205,69	386.879,74	361.824,73	748.704,47	6.501,22
Totale	6.443.141,05	3.158.613,22	2.280.981,46	5.439.594,68	1.003.546,37

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	312
Minori residui attivi	148.956
Minori residui passivi	1.003.546
SALDO GESTIONE RESIDUI	854.903

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	484.843
Gestione in conto capitale	316.567
Gestione servizi c/terzi	886
Gestione vincolata	52.607
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	854.903

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

- minori residui attivi:

- € 51.652,51 stralcio crediti dubbia esigibilità ruoli TARSU;
- € 19.634,58 stralcio crediti dubbia esigibilità servizio Assistenza scolastica, trasporto, refezione
- € 31.658,91 stralcio crediti dubbia esigibilità gestione istituzione ISPA;

- minori residui passivi:

- € 666.327,70 economie di spesa corrente esercizi 2010 e precedenti;
- € 330.717,45 spesa di investimento;

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 696,43
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro zero

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Per tali residui il Revisore prende atto che il Comune nella proposta di deliberazione provvede tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro 367.512,99, per i crediti di dubbia esigibilità per 383.266,93 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara riferiti a impegni per forniture di attrezzature e impegni riferiti a somme a destinazione vincolata per legge.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.



Analisi "anzianità" dei residui (importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I	568,90	49.980,24	920,98	50.997,32	209.261,03	614.890,94	926.619,41
di cui Tarsu							
Titolo II			2.531,17	869,21	46.305,78	670.310,60	720.016,76
Titolo III	127,53	870,91	69.098,12	18.790,81	69.804,07	507.656,61	666.348,05
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV		64.000,00	15.260,31	58.405,00			137.665,31
Titolo V	3.882,24	569,73				100.000,00	104.451,97
Titolo VI	1.615,48	5.499,27	4.012,17	2.370,68	9.057,46	15.931,04	38.486,10
Totale	6.194,15	120.920,15	91.822,75	131.433,02	334.428,34	1.908.789,19	2.593.587,60

PASSIVI							
Titolo I	75.827,26	47.023,50	376.874,60	149.561,65	374.273,06	3.031.379,92	4.054.939,99
Titolo II	233.693,24	36.391,79	67.201,07	11.233,89	547.076,67	1.544.792,82	2.440.389,48
Titolo III							
Titolo IV	83.382,82	23.776,71	170.795,00	29.073,64	54.796,56	426.848,95	788.673,68
Totale	392.903,32	107.192,00	614.870,67	189.869,18	976.146,29	5.003.021,69	7.284.003,15

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 11.750,96 , di cui Euro 11.750,96 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	11.750,96
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	11.750,96

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:

Rendiconto2009	Rendiconto2010	Rendiconto2011
0	166.382,62	11.750,96

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio:

Tempestività pagamenti

L'ente non ha adottato ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che dalle informazioni assunte, non si evidenziano ritardi nel pagamento delle fatture ai fornitori.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

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
Economo
Concessionari
Consegnatari azioni
Consegnatari beni

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 quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- d) 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 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.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	54.317,00
- risconti passivi iniziali	+	3.587,67
- risconti passivi finali	-	660,50
- ricavi futuri iniziali	+	0,00
- ricavi futuri finali	-	80.486,85
- ratei attivi iniziali	-	1.360,19
- ratei attivi finali	+	9.613,27
Saldo maggiori/minori proventi		-123.623,60
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	51.780,00
- costi anni futuri iniziali	+	0,00
- costi anni futuri finali	-	199.679,80
- risconti attivi iniziali	+	2.907,19
- risconti attivi finali	-	8.964,56
- ratei passivi iniziali	-	176,52
- ratei passivi finali	+	850,59
Saldo minori/maggiori oneri		-256.843,10

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	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	472.918,73
- plusvalenze	148.650,70
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	312,39
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.003.546,37
- sopravvenienze attive	960.841,23
Totale	2.586.269,42
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	1.893.107,29
- minusvalenze	8.924,38
- minori crediti iscritti fra residui attivi	148.956,10
- sopravvenienze passive (accantonamento fondo svalutazione crediti)	78.288,00
Totale	2.129.275,77

CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
A Proventi della gestione	12.382.457,63	13.124.641,04	13.107.317,36
B Costi della gestione	13.098.476,92	13.510.743,06	13.753.205,19
Risultato della gestione	-716.019,29	-386.102,02	-645.887,83
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	2.611,74	22.900,20	2.709,66
Risultato della gestione operativa	-713.407,55	-363.201,82	-643.178,17
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-238.696,88	-308.694,01	-126.130,99
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.092.487,13	67.503,87	887.860,03
Risultato economico di esercizio	140.382,70	-604.391,96	118.550,87

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.

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 (-) 25.278,5 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni e quote societarie:

Società	%di partecipazione	Perdite di esercizio	quote di esercizio
Acqua Novara VCO	3,06%	€ 23.600,75	
C.G.A S.r.l.	25%	€ 1.890,88	
Distretto turistico laghi	5,94%		€ 213,13

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. ad eccezione dei costi pluriennali su migliorie di beni di terzi la cui durata del piano di ammortamento è pari al contratto di comodato d'uso. 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:

anno2009	Anno 2010	Anno 2011
1.473.804,89	1.697.680,37	1.893.107,29

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		148.650,70
Insussistenze passivo:		672.828,92
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	666.327,70	
- per minori conferimenti	6.501,22	
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		960.841,23
di cui:		
- per maggiori crediti	312,39	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ricavi esercizi precedenti	960.528,84	
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.782.320,85
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		8.924,38
Oneri straordinari		801.645,35
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti impegnati in esercizi precedenti	18.000,27	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)	394,11	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	757.759,34	
- perdite su partecipazioni e correzioni errori registrazioni anni precedenti	25.491,63	
- accantonamento fondo svalutazione crediti		78.288,00
Insussistenze attivo		5.603,09
Di cui:		
- per minori crediti	143.398,89	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
per utilizzo fondo svalutazione crediti	137.795,80	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (da specificare)		

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	414.964		7.373	422.337
Immobilizzazioni materiali	40.103.836	877.997	-1.860.667	39.121.166
Immobilizzazioni finanziarie	1.210.993	-5.486	-25.279	1.180.228
Totale immobilizzazioni	41.729.792	872.511	-1.878.572	40.723.731
Rimanenze				
Crediti	2.122.386	13.887	61.996	2.198.270
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	5.826.797	1.021.066		6.847.863
Totale attivo circolante	7.949.184	1.034.954	61.996	9.046.133
Ratei e risconti	4.267		213.990	218.258
Totale dell'attivo	49.683.243	1.907.465	-1.602.586	49.988.122
Conti d'ordine				
Passivo				
Patrimonio netto	29.417.469		-38.439	29.379.030
Conferimenti	12.598.393	576.589	-359.081	12.815.900
Debiti di finanziamento	2.813.431	-85.153	139.303	2.867.580
Debiti di funzionamento	4.094.981	-40.041		4.054.940
Debiti per anticipazione di cassa	755.206	33.468		788.674
Altri debiti				
Totale debiti	7.663.617	-91.726	139.303	7.711.194
Ratei e risconti	3.764		78.234	81.998
Totale del passivo	49.683.243	484.863	-179.984	49.988.122
Conti d'ordine	1.621.421	847.435	1.422.157	3.891.012

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

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

- | | | | | |
|---|------|------------|---------------------------|----|
| - spese straordinarie su beni di terzi | Euro | 118.135,00 | anni di riparto del costo | 15 |
| - incarichi e costi immateriali | | | anni di riparto del costo | 5 |
| - trasferimenti in conto capitale a terzi | | | anni di riparto del costo | 5 |

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	944.423,17	66.425,82
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		1.893.107,29
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare (capitalizzazioni immobilizzazioni in corso, errori registrazioni ammortamenti anno 2010 e riallocazione poste)	32.440,53	
totale	976.863,70	1.959.533,11

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio approvato dalla partecipata.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2011	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Acqua Novara Vco	7.819.701,00	238.597,84	- 1.890,88

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

credito o debito Iva anno precedente	2.017,00
Utilizzo credito in compensazione	2.017,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	2.538,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	5.025,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	4.504,00

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

La differenza di Euro156.990,27 fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde a rettifiche di valori patrimoniali di esercizi precedenti come dal seguente prospetto:

- (-)139.302,61 rilevazione fra i debiti di finanziamento della quota di mutui devolvibili presso la Cassa DD.PP., al fine di far coincidere i dati patrimoniali con i dati iscritti nel Certificato al Conto del Bilancio 2010 e 2011;
- (-) 17687,66 rettifica di errori di contabilizzazione degli ammortamenti passivi effettuata nell'anno 2010.

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.

Si suggerisce per il futuro di rilevare tali poste nei conti d'ordine

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è *parzialmente* stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai costi sostenuti è stato predisposta nella relazione depositata sotto la lettera F) nei documenti del Rendiconto della Gestione es. 2011.

Al rendiconto sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

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

L'ente utilizza come adempimento ex art. 198 la relazione tecnica all. F.

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 (del G.C. 85/2012).

Tale albo è stato pubblicato dal 9.05.2012 al 24.05.2012 assicurando l'accesso allo stesso.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

ROBERTO D'IMPERIO

