

COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di TARANTO

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione della G.M. 87 del
17 maggio 2012*

RENDICONTO per L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011

L'organo di revisione

DOTT.SSA MILA PERRINI

DOTT. FLAVIO CORETTI

RAG. ANTONIO BASTA

COMUNE DI CASTELLANETA

Provincia di TARANTO

Collegio dei revisori

Verbale del 25/06/2012

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle diverse riunioni tenute presso l'Ente ha:

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

(all'unanimità di voti)

Delibera

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

L'ORGANO di REVISIONE

Dott.ssa Mila Perrini – Presidente

Dott. Flavio Coretti – Componente

Rag. Antonio Basta – Componente

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) Esternalizzazioni dei servizi e rapporti con Organismi partecipati
 - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Proventi beni dell'ente
 - l) Spese correnti
 - m) Spese per il personale
 - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - o) Spese in conto capitale
 - p) Servizi per conto terzi
 - q) Indebitamento e gestione del debito
 - r) 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

I sottoscritti **Dott.ssa Mila Perrini, Dott. Flavio Coretti, Rag. Antonio Basta**, revisori nominati con delibera dell'Organo Consiliare n. 23 del 09/09/2009;

- ◆ ricevuta in data 12.06.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 87 del 17.05.2012, 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. 37 del 11.10.2011 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;
 - 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;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - totale entrata, totale spesa e percentuale di copertura esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
 - relazione, in fase di invio alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti, degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - attestazioni, rilasciate dai soli responsabili dei servizi Economico-finanziario e di Polizia Municipale, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - attestazioni dei Responsabili di insussistenza/sussistenza al 31/12/2011 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. 19 del 14.02.2003;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano sinteticamente riportati nell'apposito registro dei verbali;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 15.10.2010, con delibera n. 35;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.224.785,02 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1278 reversali e n. 2387 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 dalla periodicità dei flussi di cassa in entrata (riscossione ICI, TARSU e trasferimenti);
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2011 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012 allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Napoli SpA, reso il 30/01/2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			2.528.817,85
Riscossioni	3.904.584,70	13.228.139,49	17.132.724,19
Pagamenti	5.891.192,68	11.910.153,60	17.801.346,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			1.860.195,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			31.793,12
Differenza			1.828.402,64

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	4.329.800,34	
Anno 2010	2.497.024,73	
Anno 2011	1.828.402,64	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 682.015,96
come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	17.918.929,82
Impegni	(-)	17.236.913,86
Totale avanzo di competenza		682.015,96

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	13.228.139,49
Pagamenti	(-)	11.910.153,60
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.317.985,89
Residui attivi	(+)	4.690.790,33
Residui passivi	(-)	5.326.760,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-635.969,93
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	682.015,96

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:

(A)	Totale titoli (I+II+III)	12.963.004,76	13.053.841,27
(B)	Spese titolo I	11.887.647,98	12.132.797,04
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III *	958.104,33	1.069.238,25
(D)	Differenza di parte corrente (A-B-C)	117.252,45	-148.194,02
(E)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	138.263,35	42.053,62
(F)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	62.812,00	845.944,42
	-contributo per permessi di costruire	62.812,00	139.755,42
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		322.137,00
	- altre entrate (concessioni loculi)		384.052,00
(G)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	163.264,62	57.788,06
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	14.463,70	19.420,13
	- altre entrate	148.800,92	38.367,93
(H)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
	Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	155.063,18	682.015,96

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	2.936.322,60	2.730.070,11
Entrate titolo V **	1.165.180,00	679.000,00
(M)	Totale titoli (IV+V)	4.101.502,60
(N)	Spese titolo II	4.211.817,46
(O)	differenza di parte capitale(M-N)	-110.314,86
(P)	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	163.264,62
(Q)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	9.862,24
	Saldo di parte capitale (O+P+Q-F)	0,00

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	36.917,00	36.917,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	382.902,00	382.902,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	80.000,00	80.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi ATO per SII		
Per mutui	679.000,00	679.000,00
Totale	1.178.819,00	1.178.819,00

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

Entrate	importo	Spese	importo
Vendita loculi	569.267,64	Debiti Fuori Bilancio	1.376.562,25
Alienazioni	692.532,23		
totale	1.261.799,87	Totale	1.376.562,25

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 506.148,32, come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011				2.528.817,85
RISCOSSIONI	3.904.584,70	13.228.139,49		17.132.724,19
PAGAMENTI	5.891.192,68	11.910.153,60		17.801.346,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010				1.860.195,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				31.793,12
Differenza				1.828.402,64
RESIDUI ATTIVI	11.406.591,80	4.690.790,33		16.097.382,13
RESIDUI PASSIVI	12.092.876,19	5.326.760,26		17.419.636,45
Differenza				-1.322.254,32
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011				506.148,32

Suddivisione del disavanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	27.655,53
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	478.492,79
	Totale avanzo/disavanzo	506.148,32

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

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	€	17.918.929,82
Totale impegni di competenza	-	€	17.237.913,86
SALDO GESTIONE COMPETENZA		€	682.015,96

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	€	-
Minori residui attivi riaccertati	-	€	325.172,42
Minori residui passivi riaccertati	+	€	91.516,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	-€	233.655,70

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	€	682.015,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	-€	233.655,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	€	57.788,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	€	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		€	506.148,32

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	€ -		
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ 9.862,24	€ 15.734,44	€ 27.655,53
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	€ 138.263,35	€ 42.053,62	€ 478.492,79
TOTALE	€ 148.125,59	€ 57.788,06	€ 506.148,32

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2011 dell'avanzo d'amministrazione, il Collegio dei Revisori osserva quanto segue:

Si consiglia di accantonare l'avanzo finché le entrate che lo hanno determinato si siano concretamente verificate. Soltanto a posteriori, fatta salva la parte da destinare ai Fondi vincolati quali Fondi per finanziamento Spese in c/capitale, l'eventuale utilizzo per la parte non vincolata secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, ecc.).

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	10.940.266,45	11.142.882,04	202.615,59	2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	488.736,51	403.009,80	-85.726,71	-18%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.578.842,87	1.507.949,43	-70.893,44	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	13.509.991,04	2.730.070,11	-10.779.920,93	-80%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.320.000,00	679.000,00	-3.641.000,00	-84%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.335.165,00	1.456.018,44	-879.146,56	-38%
Avanzo di amministrazione applicato		57.788,06		-57.788,06	----
Totale		33.230.789,93	17.918.929,82	-15.311.860,11	-46%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2011	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.708.620,08	12.132.797,04	-575.823,04	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	14.249.060,90	2.578.860,13	-11.670.200,77	-82%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.937.943,95	1.069.238,25	-2.868.705,70	-73%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.335.165,00	1.456.018,44	-879.146,56	-38%
Disavanzo di amministrazione applicato					----
Totale		33.230.789,93	17.236.913,86	-15.993.876,07	-48%

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

- ✓ Per i titoli IV e V dell'entrata e II della spesa, trattasi della mancata realizzazione di opere previste e non realizzate;
- ✓ Per il titolo V dell'entrata e III della spesa, trattasi di minore utilizzo delle anticipazioni di cassa e per l'assenza di contrazioni di mutuo;

Si sollecita una più accurata previsione delle entrate titolo IV e V e della spesa titolo II, visto il considerevole scostamento rilevato in sede di Rendiconto.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2009	2010	2011
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	7.597.667,21	7.900.528,71	11.142.882,04
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.399.951,03	3.573.201,30	403.009,80
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.600.024,86	1.489.274,75	1.507.949,43
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	1.330.207,72	2.936.322,60	2.730.070,11
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	2.306.069,15	1.165.180,00	679.000,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	1.490.615,90	1.683.281,10	1.456.018,44
Totale Entrate	17.724.535,87	18.747.788,46	17.918.929,82

Spese	2009	2010	2011
<i>Titolo II</i> Spese correnti	11.551.492,04	11.887.647,98	12.132.797,04
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	2.945.675,06	4.211.817,46	2.578.860,13
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	860.276,82	958.104,33	1.069.238,25
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	1.490.615,90	1.683.281,10	1.456.018,44
Totale Spese	16.848.059,82	18.740.850,87	17.236.913,86

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	876.476,05	6.937,59	682.015,96
---	-------------------	-----------------	-------------------

Avanzo (Disavanzo) di amministrazione applicato (B)	-601.123,10	148.125,59	57.788,06
--	--------------------	-------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 stabiliti dall'art. 77bis del D.L. 25/06/2008 n. 112 convertito in L. n. 133/08, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza		
	mista		
accertamenti titoli I,II e III	12987		
impegni titolo I	12133		
riscossioni titolo IV	2263		
pagamenti titolo II	2517		
Saldo finanziario 2011 di competenza mista	600		
Obiettivo programmatico 2011	558		
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	42		

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 protocollo 8007 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 05.10.2011 prot. 0002520-06/10/2011-SC_PUG-T75S-A, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	3.884.632,00	3.884.632,00	3.885.047,49	415,49
I.C.I. convenzionale				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRPEF	960.000,00	960.000,00	1.075.000,00	115.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	230.128,71	250.000,00	229.049,92	-20.950,08
Compartecipazione IRPEF	308.498,25	310.596,00		-310.596,00
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	5.682,22	20.000,00	15.501,82	-4.498,18
Fondo sperimentale di riequilibrio per i Comuni delle RSO			2.596.463,39	
Compartecipazioni all'iva comuni RSO			679.761,03	679.761,03
Altre imposte		4.000,00		-4.000,00
Totale categoria I	5.388.941,18	5.429.228,00	8.480.823,65	3.051.595,65
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.341.136,86	2.375.000,00	2.517.738,94	142.738,94
TOSAP	99.998,82	100.000,00	76.241,87	-23.758,13
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	39.488,06	60.500,00	39.450,00	-21.050,00
Totale categoria II	2.480.623,74	2.535.500,00	2.633.430,81	97.930,81
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	30.963,79	25.000,00	28.627,58	3.627,58
Altri tributi propri				
Totale categoria III	30.963,79	25.000,00	28.627,58	3.627,58

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	100.000,00	100.000,00	
Recupero evasione Tarsu	100.000,00	93.425,15	
Recupero evasione altri tributi			
Totale	200.000,00	193.425,15	

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

Residui attivi al 1/1/2011	359.353,30
Residui riscossi nel 2011	188.101,29
Residui eliminati	30.190,59
Residui al 31/12/2011	141.061,43

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

CONTO ECONOMICO	RICAVI	COSTI
Ricavi:		
- da tassa	€ 2.078.179,31	
- da addizionale	€ 206.559,63	
- da raccolta differenziata	€ -	
- altri ricavi	€ -	
<i>Totale ricavi</i>		€ 2.284.738,94
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	€ 1.820.685,53	
- quota A.T.O.	€ 6.831,85	
- trasporto e smaltimento	€ 1.049.999,15	
- altri costi	€ -	
<i>Totale costi</i>		€ 2.877.516,53
Percentuale di copertura		79,40%

La percentuale di copertura prevista era del **78,21** %. La differenza rispetto al previsionale è dovuta ad un leggero aumento dei costi inerenti il servizio di raccolta.

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	2.409.589,34
Residui riscossi nel 2011	341.673,04
Residui eliminati	125.023,52
Residui al 31/12/2011	1.942.892,78

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
272.370,88	364.403,26	308.690,30

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

- anno 2009 23,04% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 17,24% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 45,28% (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	654,52
Residui riscossi nel 2011	654,52
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2011	

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	3.164.452,11	3.357.266,98	209.872,21
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	86.684,42	134.556,54	138.515,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	98.822,25	81.377,78	54.622,59
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	49.992,25		
Totale	3.399.951,03	3.573.201,30	403.009,80

La gran parte dei contributi e dei trasferimenti correnti dello Stato, nel corso del 2011, sono stati riportati al Titolo I categoria 1 nelle voci "Fondo Sperimentale di riequilibrio per i comuni delle RSO" e "Compartecipazioni all'iva comuni RSO".

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:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	892.628,62	941.495,06	861.220,08	80.274,98
Proventi dei beni dell'ente	561.761,29	594.017,81	575.546,62	18.471,19
Interessi su anticip.ni e crediti	19.484,63	12.000,00	39.528,71	-27.528,71
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	15.400,21	31.330,00	31.654,02	-324,02
Totale entrate extratributarie	1.489.274,75	1.578.842,87	1.507.949,43	70.893,44

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno

2011 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti sportivi		44.513,55	-44.513,55	0%	16,77%
Mense scolastiche	76.379,00	147.500,00	-71.121,00	51,78%	57,21%
Colonie e soggiorni stagionali	4.290,00	11.563,00	-7.273,00	37,10%	13,33%
Parcheggi custoditi e parchimetri	70.485,27		70.485,27	100,00%	100,00%
Uso di locali non istituzionali	500,00	56.894,39	-56.394,39	0%	3,22%
Trasporti e pompe funebri	62.377,00	237.482,31	-175.105,31	26,27%	41,80%

Servizi istituzionali

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Organi istituzionali		549.011,36	549.011,36	0%	0%
Amm.generale e serv.elettorale	19.731,92	2.347.846,17	2.328.114,25	0,84%	3,08%
Ufficio tecnico	75.272,00	722.211,74	646.939,74	10,42%	13,95%
Anagrafe e stato civile	33.545,04	258.487,92	224.942,88	12,98%	8,68%
Polizia locale	141.085,62	816.114,12	675.028,50	17,29%	16,97%
Istruzione inferiore	9.447,00	764.066,32	754.619,32	1,24%	0%
Nettezza urbana	2.517.738,94	2.877.516,53	359.777,59	87,50%	78,21%
Viabilità e illum.pubblica	229.049,92	188.456,86	-40.593,06	121,54%	119,02%

Servizi produttivi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano					
Acquedotto	219.369,99	102.328,10	-117.041,89	214,38%	72,97%
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica					
Teleriscaldamento					

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'Ente partecipa ai seguenti ATO:

Servizio	Organismo costituito o partecipato
Servizi Sociali	ATO Servizi Sociali
Acquedotto	ATO Puglia
Gestione Rifiuti	ATO TA/1

Ad oggi, nessuno dei predetti ha trasmesso i rispettivi rendiconto.

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
103.199,96	130.000,00	140.000,00

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

Spese	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	28.642,80	75.283,20	60.579,87
Spesa per investimenti	28.248,80	35.960,17	19.420,13

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

Residui attivi al 1/1/2011	149.144,70
Residui riscossi nel 2011	52.824,18
Residui eliminati	17,99
Residui al 31/12/2011	96.302,53

i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro **13.785,33** rispetto a quelle dell'esercizio 2010 a seguito, per la quasi totalità, di incrementi della voce "canoni di concessione di beni demaniali e patrimoniali".

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

Residui attivi al 1/1/2011	800.451,31
Residui riscossi nel 2011	65.059,18
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2011	735.392,13

I) 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	€ 3.420.466,08	€ 3.438.980,22	€ 3.285.943,24
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	€ 278.443,26	€ 229.951,76	€ 198.565,37
03 - Prestazioni di servizi	€ 5.602.201,06	€ 5.846.457,97	€ 5.912.067,16
04 - Utilizzo di beni di terzi	€ 50.408,52	€ 34.230,00	€ 32.747,82
05 - Trasferimenti	€ 444.075,76	€ 505.288,93	€ 323.883,76
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	€ 892.161,30	€ 815.032,64	€ 884.018,05
07 - Imposte e tasse	€ 258.798,41	€ 256.274,43	€ 231.050,04
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	€ 604.937,65	€ 761.432,03	€ 1.264.521,60
Totale spese correnti	€ 11.551.492,04	€ 11.887.647,98	€ 12.132.797,04

n) Spese per il personale

La spesa per il personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	€ 3.452.112,00	€ 3.285.943,24
spese incluse nell'int.03	€ 270.849,00	€ 363.852,79
irap	€ 212.253,00	€ 175.317,53
altre spese di personale	€ -	€ -
totale spese di personale	€ 3.935.214,00	€ 3.825.113,56

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

COMUNE DI CASTELLANETA

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.549.645,72
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	345.726,12
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'Ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	704.200,52
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	175.317,53
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	50.223,67
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
Totale	3.825.113,56

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	100,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei CCNL	325.412,27
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	382.635,27
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 viabilità codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	22.540,00
10) Incentivi per il recupero ICI	
11) Diritti di rogito	19.285,38
12) altre (da specificare)	
Totale	749.972,92

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 10/06/2012 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	343.429,00	343.429,00
Risorse variabili	60.653,00	60.653,00
Totale	404.082,00	404.082,00
Percentuale sulle spese intervento 01	11,75%	12,30%

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.40bis del D.Lgs. 165/01 e 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 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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 884.018,05 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 5,20%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,82%.

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 %
13.134.031,76	14.249.060,90	2.578.860,13	-11.670.200,77	-81,90

Le somme impegnate, che hanno determinato l'investimento dell'esercizio, sono state così finanziate:

FONTI di FINANZIAMENTO			
Mezzi propri:			
- oneri di urbanizzazione	168.934,88		
- entrate correnti	11.236,79		
- alienazione di beni	374.992,88		
- altre risorse	185.215,64		
Totale		740.380,19	
Mezzi di terzi:			
- mutui	679.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari	476.577,94		
- contributi statali	682.902,00		
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
Totale		1.838.479,94	
Totale risorse			2.578.860,13
Impieghi al titolo II della spesa			2.578.860,13

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	295.952,17	273.087,96	295.952,17	273.087,96
Ritenute erariali	593.665,99	537.945,42	593.665,99	537.945,42
Altre ritenute al personale c/terzi	125.274,22	145.553,50	125.274,22	145.553,50
Depositi cauzionali	385,00	30.000,00	385,00	96.652,34
Altre per servizi conto terzi	662.131,72	358.017,39	662.131,72	385.017,39
Fondi per il Servizio economato	5.165,00	5.165,00	5.165,00	5.165,00
Depositi per spese contrattuali	707,00	106.249,17	707,00	39.596,83

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
7,70%	6,89%	7,02%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	15.546.229	16.992.021	17.199.097
Nuovi prestiti	2.306.069	1.165.180	679.000
Prestiti rimborsati	860.277	958.104	1.069.238
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	16.992.021	17.199.097	16.808.859

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	892.161	815.033	884.018
Quota capitale	860.277	958.104	1.069.238
Totale fine anno	1.752.438	1.773.137	1.953.256

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2009	2010	2011
residuo debito al 31/12	16.992.021	17.199.097	16.808.859
entrate correnti	12.597.643	12.963.005	13.053.841
(meno)trasf.erariali e reg.	3.399.951	3.573.201	403.010
entrate correnti nette	9.197.692	9.389.803	12.650.831
Rapp.debito/entrate	184,74	183,17	132,87

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	249.000
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte capitale;	430.000
TOTALE	679.000

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

	Euro
- mutui;	679.000
- 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	679.000

s) CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 contratti di leasing, ma i seguenti contratti di noleggio:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
ARVAL SERVICE	MOTOCARRO	31/07/2011	3.410,17

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. dandone adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	7.836.195,78	1.603.330,90	6.048.608,97	7.651.939,87	184.255,91
C/capitale Tit. IV, V	7.535.385,50	2.301.125,52	5.206.962,96	7.508.088,48	27.297,02
Servizi c/terzi Tit. VI	264.767,64	128,28	151.019,87	151.148,15	113.619,49
Totale	15.636.348,92	3.904.584,70	11.406.591,80	15.311.176,50	325.172,42

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	4.743.114,87	2.428.887,68	2.268.952,24	4.697.839,92	45.274,95
C/capitale Tit. II	11.990.474,18	3.019.757,47	8.924.481,18	11.944.238,65	46.235,53
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.341.996,54	442.547,53	899.442,77	1.341.990,30	6,24
Totale	18.075.585,59	5.891.192,68	12.092.876,19	17.984.068,87	91.516,72

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	325.172,42
Minori residui passivi	91.516,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 233.655,70

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 138.980,96
Gestione in conto capitale	18.938,51
Gestione servizi c/terzi	- 113.613,25
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 233.655,70

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

- I minori residui attivi rinvenienti dalla tabella che precede, afferiscono la eliminazione dai titoli I, II e IV dell'entrata dei corrispondenti valori per sgravi d'imposta e importi inesigibili;
- I minori residui passivi rinvenienti dalla tabella che precede, afferiscono la eliminazione dai titoli I e II della spesa, dei corrispondenti valori per economie di spesa.

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 1.358.455,43
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 989.675,69

In ordine alla esigibilità di alcuni residui, tenuto conto della mancata certificazione da parte di alcuni responsabili di servizio sulla effettiva esigibilità di taluni crediti, l'organo di revisione ritiene sia necessario su impulso dell'Ufficio economico-finanziario, in concorso con i responsabili dei settori interessati, un approfondimento mirato dei singoli residui attivi, onde determinare oltre alla reale sussistenza della ragione del credito iscritto in bilancio anche la loro concreta esigibilità.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause: trattasi di somme anticipate dall'Ente per studi di fattibilità per opere mai realizzate a fronte di finanziamenti regionali che l'Ente avrebbe ottenuto in caso di buon esito della realizzazione del progetto.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
---------	---------------------	------	------	------	------	------	--------

ATTIVI							
Titolo I	795.610,41	658.501,11	949.315,65	1.074.873,78	1.026.372,64	2.043.166,09	6.547.839,68
di cui TARSU	430.098,26	359.269,32	419.920,76	350.718,56	300.100,73	680.160,27	
Titolo II	44.804,56	7.514,00	1.734,00			108.794,00	162.846,56
Titolo III	518.040,46	107.341,23	231.538,36	184.534,28	448.428,49	713.652,91	2.203.535,73
urca per sanzioni codice strada			24.286,61	34.540,10	37.475,82	77.467,43	
Titolo IV	989.675,69	389.626,45	34.629,00	15.222,63	1.848.584,62	1.040.398,43	4.318.136,82
Titolo V	206.539,27			769.701,91	952.983,39	679.000,00	2.608.224,57
Titolo VI	127.127,21	1.840,28	140,00	16.513,52	5.398,86	105.778,90	256.798,77
Totale	2.681.797,60	1.164.823,07	1.217.357,01	2.060.846,12	4.281.768,00	4.690.790,33	16.097.382,13

PASSIVI							
Titolo I	826.107,88	156.597,64	412.016,26	391.923,60	482.306,86	2.972.413,58	5.241.365,82
Titolo II	2.637.598,35	661.543,10	1.374.866,13	891.891,51	3.358.582,09	2.062.312,21	10.986.793,39
Titolo III							
Titolo IV	486.128,60	55.500,00	123.192,87	60.096,03	174.525,27	292.034,47	1.191.477,24
Totale	3.949.834,83	873.640,74	1.910.075,26	1.343.911,14	4.015.414,22	5.326.760,26	17.419.636,45

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 1.224.785,02 di cui 430.000,00 riferiti alla spesa in conto capitale e per euro 794.785,02 riferiti alla parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	529.425,75
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	473.114,64
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	222.244,63
Totale	1.224.785,02

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

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
438.427,68	1.119.884,49	1.224.785,02

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio esistenti al 31.12.2011

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- a) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- b) non sono stati segnalati da parte dei responsabili dei servizi, ancorché espressamente loro richiesto, tranne le attestazioni di inesistenza di debiti rilasciate testé dai responsabili di Ragioneria e della P.M., debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Tempestività pagamenti

Il Collegio dei Revisori sollecita l'ente ad adottare le misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2011, l'ente non rispetta 2 dei 10 parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto. Il decreto stabilisce che l'Ente risulta essere strutturalmente deficitario quando almeno la metà dei parametri sono in

disequilibrio.

Il mancato rispetto dei 2 parametri è causato da un eccesso di: 1) procedimenti di esecuzione forzata; 2) residui passivi titolo I.

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:

Tesoriere

Economo

Ufficio Tributi minori

Ente Riscossione

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).

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 e spese correnti:			
Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	42.178,00	
- risconti passivi iniziali	+	12.154,15	
- risconti passivi finali	-	10.758,00	
- ratei attivi iniziali	-	29.511,96	
- ratei attivi finali	+	15.250,00	
- proventi diversi	-	0,00	
Saldo maggiori/minori proventi			-55.043,81
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	46.142,00	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			46.142,00

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	139.755,42
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	45.281,19
- sopravvenienze attive	21.157,46
Totale	206.194,07
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	1.295.734,62
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	361.558,58
- sopravvenienze passive	
Totale	1.657.293,20

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>	12.594.273,18	12.968.348,54	13.668.291,81
<i>B Costi della gestione</i>	11.354.714,83	11.658.518,63	11.233.850,01
Risultato della gestione	1.239.558,35	1.309.829,91	2.434.441,80
<i>C Proventi ed oneri A.T.O.</i>			
Risultato della gestione operativa	1.239.558,35	1.309.829,91	2.434.441,80
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-866.595,89	-795.548,01	-844.489,34
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-600.431,51	-848.848,20	-1.559.241,53
Risultato economico di esercizio	-227.469,05	-334.566,30	30.710,93

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 conseguiti nel 2011, si rileva un miglioramento del risultato economico di esercizio rispetto all'esercizio precedente dovuto ad un incremento dei proventi da concessioni di edificare e proventi diversi

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.589.952,46 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.075.670,56 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
1.331.025,74	1.384.187,32	1.295.734,62

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	PARZIALI	TOTALI
PROVENTI		
Plusvalenze da alienazione E24		0,00
Insussistenze passivo: E22		45.281,19
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	45.281,19	
- per minori conferimenti		
- per debiti per somme anticipate da terzi		
Sopravvenienze attive: E23		21.557,46
di cui:		
- per maggiori crediti	21.557,46	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- proventi diversi		
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		0,00
TOTALE PROVENTI		66.838,65
ONERI		
Minusvalenze da alienazione E26		
Oneri straordinari E28		1.264.521,60
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	1.264.521,60	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
- (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo E25		
Di cui:		361.558,58
- per minori crediti	361.558,58	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		
- per (da specificare)		
Totale Oneri straordinari		1.626.080,18
TOTALE ONERI		1.626.080,18
DIFFERENZA tra Proventi (+) e Oneri (-)		-1.559.241,53

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;

- 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;
- Non sono state rilevate, in quanto insistenti, plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti.;
- 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	51.723,21		- 12.930,80	38.792,41
Immobilizzazioni materiali	62.652.563,88	2.843.773,16	- 1.282.803,82	64.213.533,22
Immobilizzazioni finanziarie	4.101.222,72			4.101.222,72
Totale immobilizzazioni	66.805.509,81	2.843.773,16	- 1.295.734,62	68.353.548,35
Rimanenze				-
Crediti	15.636.348,92	786.205,63	- 325.172,52	16.097.382,03
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	2.511.853,33	- 668.622,09	- 14.828,60	1.828.402,64
Totale attivo circolante	18.148.202,25	117.583,54	- 340.001,12	17.925.784,67
Ratei e risconti	29.511,96		- 14.261,96	15.250,00
Totale dell'attivo	84.983.224,02	2.961.356,70	- 1.649.997,70	86.294.583,02
Conti d'ordine	11.990.474,18	- 957.445,26	- 46.235,53	10.986.793,39
Passivo				
Patrimonio netto	9.833.990,63	1.634.031,29	- 1.603.320,36	9.864.701,56
Conferimenti	51.848.905,91	1.328.514,82	-	53.177.420,73
Debiti di finanziamento	17.199.097,52	- 390.238,25		16.808.859,27
Debiti di funzionamento	4.724.115,27	543.525,90	- 45.274,95	5.222.366,22
Debito per IVA	3.964,00	- 3.964,00		-
Debiti per anticipazione di cassa				
Debiti per somme antic.da terzi	1.341.996,54	- 150.513,06	- 6,24	1.191.477,24
Altri debiti	19.000,00	-		19.000,00
Totale debiti	23.288.173,33	- 1.189,41	- 45.281,19	23.241.702,73
Ratei e risconti	12.154,15		- 1.396,15	10.758,00
Totale del passivo	84.983.224,02	2.961.356,70	- 1.649.997,70	86.294.583,02
Conti d'ordine	11.990.474,18	- 957.445,26	- 46.235,53	10.986.793,39

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 nelle scritture contabili.

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

software: Euro 64.654,01 anni di riparto del costo: 5

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 derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	€ 3.536.305,39	€ 692.532,23
Automezzi e mobili e macchine d'ufficio	€ -	
Ammortamenti	€ -	€ 1.282.803,82
Attrezzature e sistemi informatici	€ -	€ -
Macchinari, attrezzature e impianti	€ -	€ -
Fabbricati e beni demaniali	€ -	€ -
Immobilizzazioni in corso	€ -	€ -
TOTALI	€ 3.536.305,39	€ 1.975.336,05

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (*e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio*).

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito o debito Iva anno precedente	-3.964,00
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	46.142,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	42.178,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	10.379,00
Debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	0,00

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 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ad oggi non ha ancora 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.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

Il piano triennale dovrà essere reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti emerge quanto segue sui risparmi ottenuti:

il piano è finalizzato all'ottimizzazione del rapporto costi/benefici. Si è provveduto alla sostituzione di postazioni informatiche obsolete; sono stati posti in essere contratti di noleggio al fine di ottimizzare i costi delle apparecchiature elettroniche degli uffici; non si dispone di apparecchi di telefonia mobile, la linea telefonica fissa viene utilizzata cercando di ridurre gli utilizzi anomali. Relativamente agli automezzi, sono state date disposizioni tendenti a limitare l'utilizzo improprio degli stessi.

OSSERVAZIONI e RACCOMANDAZIONI FINALI

Sulla base di quanto fino ad ora esposto il Collegio ritiene di dover porre all'attenzione del Consiglio Comunale i seguenti punti:

preliminarmente ribadisce che l'ente ha raggiunto gli obiettivi previsti dal patto di stabilità interno **ed ha chiuso il rendiconto con un avanzo di amministrazione pari a € 506.148,32.**

Poiché la questione finanziaria assumerà in futuro un ruolo sempre più importante nella gestione dell'ente, il Collegio invita gli Amministratori a monitorare in maniera più stringente l'entrata in modo che le attività finanziarie di parte corrente generino una costante liquidità per far fronte agli impegni assunti. A tal proposito si impone una maggiore attenzione sulla riscossione dei crediti in maniera più tempestiva rispetto all'attuale lento andamento dell'entrata, in quanto, un procrastinarsi di difficoltà esattive, oltre a provocare maggiori costi all'ente per interessi di ritardato pagamento dei debiti assunti, rischia di provocare nel breve un possibile collasso finanziario con immaginabile pregiudizio per ogni attività in itinere.

Infine si invita l'Amministrazione nella persona del suo rappresentante pro-tempore:

- a prestare attenzione al monitoraggio dei debiti fuori bilancio e ad intervenire presso i responsabili dei Servizi al fine attivare nel più breve tempo possibile tutte le procedure ex art. 194 TUEL in riferimento ai debiti già pervenuti ed eventuali altri in corso di segnalazione.
- ad attribuire priorità al recupero dei crediti partendo dai più vetusti per poi degradare a quelli di dubbia esigibilità attivando ogni azione utile al fine di evitare danni patrimoniali da prescrizione ed infine ridurre drasticamente il divario tra l'accertamento in competenza dei crediti iscritti in bilancio e la loro riscossione.
- a disporre un'azione ricognitiva energica e coraggiosa sui residui attivi e passivi del bilancio onde pervenire ad una più corretta informativa da parte degli uffici finanziari in termini di verifica sia delle ragioni del credito che della loro effettiva esigibilità consentendo a tal uopo un più efficace coordinamento delle azioni di recupero dei crediti fugando così anche i rischi della prescrizione. Non ultimo di procedere allo storno dei debiti eventualmente prescritti in quanto il loro mantenimento in bilancio farebbe venir meno la veridicità del bilancio stesso. Giova, infine, ribadire che, adoperare nella gestione dei residui la necessaria oculatezza, costituisce anche esplicito monito della Corte dei Conti, onde evitare l'insinuarsi di degenerative patologie di bilancio.
- di assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la migliore conoscenza possibile dei contenuti significativi del presente rendiconto e dei suoi allegati.

Quanto osservato e suggerito al fine di garantire una gestione più equilibrata tra risorse e impieghi.

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime il suo **favorevole parere** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, come più e meglio puntualizzato nel verbale che precede.

Per conferma del contenuto della presente relazione al rendiconto 2011.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. ssa Mila Perrini – Presidente

Dott. Flavio Coretti – Componente

Rag. Antonio Basta – Componente
