



COMUNE DI PORTO TOLLE

PROVINCIA DI ROVIGO

Relazione del Revisore Unico

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

L'organo di revisione

SALVAGGIO PROF. GIOVANNI

Comune di Porto Tolle

Revisore Unico del Conto

Verbale n. 05 del 21 Luglio 2012

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Il Revisore Unico

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;

Delibera

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

Porto Tolle Il, 21 Luglio 2012

Il Revisore Unico

Giovanni prof. Salvaggio



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) esame questionario sul bilancio di previsione 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*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*
- *Resa del Conto degli Agenti Contabili*

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Salvaggio Dott. Giovanni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 26 Giugno 2009;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 65 del 09 Maggio 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. 53 del 29 Settembre 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'articolo 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);
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
- ◆ 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. 62 del 28 Giugno 1996;

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

- ◆ 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 riportati nei verbali;

◆ 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'articolo 193 del T.U.E.L. in data 29 Settembre 2011, con delibera n. 53;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 45.049,31,= e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'articolo 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. 1.380 reversali e n. 4.213 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 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 Dicembre 2011 risultano totalmente reintegrati;
- 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 Cassa di Risparmio del Veneto, reso entro il 30 Gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:



96 del C.C.

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			17.328.853,27
Riscossioni	5.350.052,38	7.917.105,85	13.267.158,23
Pagamenti	4.787.054,44	9.197.027,36	13.984.081,80
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2011			16.611.929,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			16.611.929,70

La situazione di cassa dell'Ente al 31 Dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 Dicembre di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	16.414.296,65	0,00
Anno 2010	17.328.853,27	0,00
Anno 2011	16.611.929,70	0,00



b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 190.242,08, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	15.422.522,11
Impegni	(-)	15.232.280,03
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		190.242,08

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.917.105,85
Pagamenti	(-)	9.197.027,36
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-1.279.921,51</i>
Residui attivi	(+)	7.505.416,26
Residui passivi	(-)	6.035.252,67
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>1.470.163,59</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	190.242,08

Tuttavia dall'analisi dei dati disaggregati, emerge un residuo attivo la cui tempistica di conclusione dell'iter dell'entrata potrebbe avere dei tempi non brevi. Trattasi di una somma pari ad Euro 862.225,29.= legati al ben noto contenzioso Enel in cui il giudizio è tuttora in pendenza in secondo grado con vittoria in Commissione Tributaria Provinciale.

Lo scrivente, pur non ritenendo vi siano i presupposti oggettivi per sospendere o non fare inserire le somme a bilanci, a meri fini prudenziali indica all'amministrazione di predisporre nel futuro Bilancio di Previsione 2012, con scadenza al 31/08 p.v. uno schema di spese pari ad Euro 671.983,21 la cui procedura di impegno non potrà essere avviata se non posteriormente allo svincolo del predetto residuo attivo.

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	6.372.776,10	10.592.816,02
Entrate titolo II	4.796.993,25	622.556,18
Entrate titolo III	902.264,19	950.096,36
(A) Totale titoli (I+II+III)	12.072.033,54	12.165.468,56
(B) Spese titolo I	9.742.188,02	9.275.161,81
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.209.036,63	1.267.865,79
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	1.120.808,89	1.622.440,96
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	67.852,20	42.753,25
-contributo per permessi di costruire	67.852,20	42.753,25
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)	0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	2.245,95	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	2.245,95	
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	1.186.415,14	1.665.194,21

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	1.628.817,59	2.460.672,95
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.628.817,59	2.460.672,95
(N) Spese titolo II	1.794.549,48	3.892.871,83
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	2.245,95	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	-231.338,14	-1.474.952,13

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 6.567.410,91.=, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			17.328.853,27
RISCOSSIONI	5.350.052,38	7.917.105,85	13.267.158,23
PAGAMENTI	4.787.054,44	9.197.027,36	13.984.081,80
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2011			16.611.929,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			16.611.929,70
RESIDUI ATTIVI	4.113.640,35	7.505.416,26	11.619.056,61
RESIDUI PASSIVI	15.628.322,73	6.035.252,67	21.663.575,40
<i>Differenza</i>			-10.044.518,79
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 Dicembre 2011			6.567.410,91

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

Fondi vincolati	952.937,04
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.438,92
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	5.613.034,95
Totale avanzo/disavanzo	6.567.410,91

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	+	15.422.522,11
Totale impegni di competenza	-	15.232.280,03
SALDO GESTIONE COMPETENZA		190.242,08

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	118.818,12
Minori residui passivi riaccertati	+	368.701,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		249.883,70

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		190.242,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		249.883,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		842.200,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		6.127.285,13
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		6.567.410,91

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	5.006,91	87.718,64	952.937,04
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	15.489,65	22.500,00	1.438,92
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	4.461.967,10	6.017.066,49	5.613.034,95
TOTALE	4.482.463,66	6.127.285,13	6.567.410,91

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	10.306.968,54	10.592.816,02	285.847,48	3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.103.535,00	622.556,18	-480.978,82	-44%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.222.760,00	950.096,36	-272.663,64	-22%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.574.238,00	2.460.672,95	-1.113.565,05	-31%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.831.000,00		-2.831.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.655.165,00	796.380,60	-1.858.784,40	-70%
	Avanzo di amministrazione applicato	795.700,00		-795.700,00	----
Totale		22.489.366,54	15.422.522,11	-7.066.844,43	-31%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	11.385.790,79	9.275.161,81	-2.110.628,98	-19%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.349.533,12	3.892.871,83	-456.661,29	-10%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.098.877,63	1.267.865,79	-2.831.011,84	-69%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.655.165,00	796.380,60	-1.858.784,40	-70%
Totale		22.489.366,54	15.232.280,03	-7.257.086,51	-32%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.678.889,90	6.372.776,10	10.592.816,02
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.928.455,44	4.796.993,25	622.556,18
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.052.222,30	902.264,19	950.096,36
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.732.653,93	1.628.817,59	2.460.672,95
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.744.500,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	864.554,82	822.350,93	796.380,60
Totale Entrate		17.001.276,39	14.523.202,06	15.422.522,11

Spese		2009	2010	2011
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	10.295.492,76	9.742.188,02	9.275.161,81
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.220.936,06	1.794.549,48	3.892.871,83
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.847.415,93	1.209.036,63	1.267.865,79
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	864.554,82	822.350,93	796.380,60
Totale Spese		18.228.399,57	13.568.125,06	15.232.280,03

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-1.227.123,18	955.077,00	190.242,08
---	----------------------	-------------------	-------------------

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

Saldo (A) +/- (B)	-1.227.123,18	955.077,00	190.242,08
--------------------------	----------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

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

	Competenza mista
Accertamenti Titoli I,II e III	11.304
a detrarre (E8)	- 40
a detrarre (E9)	- 46
Impegni Titolo I	9.275
a detrarre (S6)	46
Riscossioni Titolo IV	995
Pagamenti Titolo II	2.763
Saldo finanziario 2011 di competenza mista	221
Obiettivo Programmatico 2011	176
Diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	45

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2011, sono detratte le somme derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'articolo 77 ter della Legge 133/08;

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

L'ente ha provveduto in data 30 Marzo 2012 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze .

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 e al Rendiconto 2010, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Tuttavia, la Corte dei Conti Sezione Regionale del Veneto, con le deliberazioni n. 465/2012 e 294/2012, inerenti rispettivamente il Rendiconto 2010 e il Previsionale 2011, ha provveduto di disporre delle indicazioni all'ente circa comportamenti da adottare in futuro per una sana e regolare gestione finanziaria.

Della varie indicazioni preoccupa nella contingenza il rilievo contenuto nel dispositivo n. 465/2012, ove si rileva espressamente l'approvazione del rendiconto 2010 oltre i termini previsti dalla legge.

Oggi, a distanza di un anno, si sta ripetendo la medesima violazione e, al pari dell'anno precedente, sarà obbligo dell'organismo di revisione segnalare questa irregolarità.

Con la presente si provvede qui a segnalare al Consiglio Comunale la dinamica di quanto è accaduto e sta accadendo in tema di termini di approvazione di bilanci in relazione soprattutto a quanto stabilito dagli articoli 137 e 243 del T.u.e.l., così come espressamente richiamati dalla Corte dei Conti nella propria missiva.

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.	4.746.629,24	4.742.278,54	4.770.000,00	27.721,46
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	124.577,99	710.000,00	1.002.989,83	292.989,83
Addizionale IRPEF	200.492,36	330.200,00	338.749,36	8.549,36
Addizionale sul consumo di energia elettrica	158.597,85	316.000,00	322.928,24	6.928,24
Compartecipazione IRPEF	143.293,70			
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	27.917,66	22.000,00	14.662,26	-7.337,74
Altre imposte (Iva compartecipazione)		632.360,00	632.358,98	-1,02
Totale categoria I	5.401.508,80	6.752.838,54	7.081.688,67	328.850,13
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	946.000,00	1.067.000,00	1.082.873,00	15.873,00
TOSAP	23.884,26			
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		60.000,00		-60.000,00
Altre tasse		100,00		-100,00
Totale categoria II	969.884,26	1.127.100,00	1.082.873,00	-44.227,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.383,04	1.700,00	1.437,59	-262,41
Altri tributi propri		2.425.330,00	2.426.816,76	1.486,76
Totale categoria III	1.383,04	2.427.030,00	2.428.254,35	1.224,35
Totale entrate tributarie	6.372.776,10	10.306.968,54	10.592.816,02	285.847,48

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	710.000,00	1.002.989,83	67.697,26
Recupero evasione Tarsu	60.000,00		
Recupero evasione altri tributi			
Totale	770.000,00	1.002.989,83	67.697,26

Si segnala che tra le somme accertate sono presenti anche gli 862.225,29.= di cui si è già scritto a pagina 10.

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:

Ricavi:		
- da tassa	1.082.873,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi (accisa)	161.464,12	
<i>Totale ricavi</i>		1.244.337,12
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.054.871,02	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento	422.300,00	
- altri costi	90.090,74	
<i>Totale costi</i>		1.567.261,76
Percentuale di copertura		79%

La percentuale di copertura prevista era del 60%

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
151.975,96	421.180,98	249.676,94

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

- anno 2009 34,40% (limite massimo 75%)
- anno 2010 15,99% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 16,94% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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	4.301.864,67	4.291.402,24	159.934,52
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	598.245,72	376.588,70	370.249,34
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	3.000,00	2.588,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	25.345,05	126.414,31	92.372,32
Totale	4.928.455,44	4.796.993,25	622.556,18

e) Entrate Extratributarie

Le 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	643.526,16	713.910,00	721.800,40	-7.890,40
Proventi dei beni dell'ente	177.223,38	196.050,00	169.072,87	26.977,13
Interessi su anticip.ni e crediti	80.690,49	142.750,00	58.383,27	84.366,73
Utill netti delle aziende				
Proventi diversi	824,16	170.050,00	839,82	169.210,18
Totale entrate extratributarie	902.264,19	1.222.760,00	950.096,36	272.663,64

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 Settembre 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente relativi ai servizi a domanda individuale.

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	84.632,35	341.571,64	-256.939,29	25%	46%
Impianti sportivi	1.875,00	3.100,00	-1.225,00	60%	39%
Soggiorni climatici					
Mense scolastiche	45.486,00	255.788,53	-210.302,53	18%	15%
Corsi extrascolastici	17.505,00	30.000,00	-12.495,00	58%	60%
Uso di locali adibiti a riunioni	30,00		30,00		

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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
42.247,00	29.946,00	30.159,00

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	18.434,48	12.727,05	4.976,45
Spesa per Investimenti	2.136,27	2.245,95	1.281,76

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'articolo 1, comma 66, della Legge 311/2004, e per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'articolo

187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' articolo 3, comma 28, della Legge n. 350 del 24 Dicembre 2003.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono di Euro 169.072,87.=.

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	2.435.885,03	2.365.263,72	2.315.104,08
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	245.116,76	270.510,65	270.711,37
03 - Prestazioni di servizi	4.625.750,42	4.623.138,14	4.462.614,10
04 - Utilizzo di beni di terzi	45.461,86	51.467,20	50.599,45
05 - Trasferimenti	1.057.349,50	1.064.850,65	824.041,93
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.192.101,45	1.071.304,96	1.014.901,89
07 - Imposte e tasse	207.468,82	193.412,17	194.055,52
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	486.358,92	102.240,53	143.133,47
Totale spese correnti	10.295.492,76	9.742.188,02	9.275.161,81

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'articolo1, 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	2.298.853,00	2.280.059,79
Spese incluse nell'int.03	51.115,00	49.272,67
Irap	112.550,00	109.456,63
Altre spese di personale incluse	57.596,00	94.124,13
Altre spese di personale escluse	313.793,00	332.055,31
Totale spese di personale	2.206.321,00	2.200.857,91

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	273.526,18	270.923,00
Risorse variabili	97.216,63	105.968,00
Totale	370.472,81	376.891,00
Percentuale sulle spese intervento 01	15,66%	16,28%

L'importo delle risorse variabili del 2011 tiene conto di Euro 10.595,00.= derivanti da spese per progettazione ed avvocatura. Le stesse voci non sono ricomprese nell'importo del 2010. Pertanto la riconciliazione delle due annualità porta la percentuale del 2011 dal 16,28% al 15,82%.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad Euro 1.014.901,89 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 4,81%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'8,97%.

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 %
4.349.533,12	4.645.216,14	3.892.871,83	-752.344,31	16,20

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	802.968,92		
- alienazione di beni	299.078,81		
- altre risorse	671.984,01		
<i>Totale</i>		1.774.031,74	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	53.438,00		
- contributi regionali	1.545.783,02		
- contributi di altri	310.000,00		
- altri mezzi di terzi	209.619,07		
<i>Totale</i>		2.118.840,09	
Totale risorse			3.892.871,83
Impieghi al titolo II della spesa			3.892.871,83

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	185.870,89	185.360,61	185.870,89	185.360,61
Ritenute erariali	521.055,04	507.122,95	521.055,04	507.122,95
Altre ritenute al personale c/terzi	46.680,34	40.147,10	46.680,34	40.147,10
Depositi cauzionali	8.056,75	25.854,06	8.056,75	25.854,06
Altre per servizi conto terzi	42.774,37	20.805,19	42.774,37	20.805,19
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	5.164,57	5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali	12.748,97	11.926,12	12.748,97	11.926,12

r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011
9,42%	8,87%	8,97%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	24.239.314,17	22.179.398,24	22.385.004,42
Nuovi prestiti	1.744.500,00		
Prestiti rimborsati	1.169.850,55	1.209.036,63	1.267.865,79
Estinzioni anticipate	1.677.565,38		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-957.000,00	1.414.642,81	
Totale fine anno	22.179.398,24	22.385.004,42	21.117.138,63

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	1.192.101,45	1.071.304,96	1.014.901,89
Quota capitale	1.169.850,55	1.209.036,63	1.267.865,79
Totale fine anno	2.361.952,00	2.280.341,59	2.282.767,68

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente, non ha in corso alcun contratto in strumenti finanziari derivati.

t) Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:



Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	5.100.722,23	4.041.624,65	967.326,49	5.008.951,14	91.771,09
C/capitale Tit. IV, V	4.385.614,63	1.300.689,13	3.084.867,64	4.385.556,77	57,86
Servizi c/terzi Tit. VI	96.173,99	7.738,60	61.446,22	69.184,82	26.989,17
Totale	9.582.510,85	5.350.052,38	4.113.640,35	9.463.692,73	118.818,12

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	12.915.740,01	2.414.844,56	10.192.601,63	12.607.446,19	308.293,82
C/capitale Tit. II	7.815.200,75	2.366.747,98	5.415.033,94	7.781.781,92	33.418,83
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	53.138,23	5.461,90	20.687,16	26.149,06	26.989,17
Totale	20.784.078,99	4.787.054,44	15.628.322,73	20.415.377,17	368.701,82

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-118.818,12
Minori residui passivi	368.701,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	249.883,70

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	216.522,73
Gestione in conto capitale	33.360,97
Gestione servizi c/terzi	-
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	249.883,70

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I	44.623,97	33.578,17		44.883,82	75.770,17	3.706.859,92	3.905.716,05
di cui Tarsu	44.623,97	33.578,17		44.883,82	75.770,17	1.067.000,00	
Titolo II		148.353,14	170,62	88.631,57	104.537,64	525.907,10	867.600,07
Titolo III	2.627,75	3.107,72	3.058,37	161.923,67	254.709,88	544.351,09	969.778,48
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice		421,16		3.477,43	234,70	8.932,00	
Titolo IV	89.519,62	67.381,38	64.824,15	564.520,46	449.257,42	1.853.300,00	3.088.803,03
Titolo V	566.302,24	227.806,16	198.260,47	856.995,74			1.849.364,61
Titolo VI	52.411,23	2.607,25	1.775,74	1.241,31	3.410,69	14.122,86	75.569,08
Totale	800.108,78	516.833,15	268.089,35	1.766.557,82	963.690,67	7.720.472,97	10.756.831,32

PASSIVI							
Titolo I	9.277.867,87	59.103,87	80.300,56	331.881,28	443.448,05	2.518.283,99	12.710.885,62
Titolo II	2.267.166,08	524.201,00	431.087,65	1.689.615,63	502.963,58	3.496.204,62	8.911.238,56
Titolo III							
Titolo IV	16.346,01	728,00	660,31	972,84	1.980,00	20.764,06	41.451,22
Totale	11.561.379,96	584.032,87	512.048,52	2.022.469,75	948.391,63	6.035.252,67	21.663.575,40

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 sono stati:

- a) non riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio diversi da quelli riconosciuti con Delibera di Consiglio Comunale n. 52 del 29 Settembre 2011.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24 Settembre 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 articolo 233: Tesoriere, Economo, Consegnatario dei beni mobili, Agente Contabile e Concessionario.



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	12.417.915,88	12.651.135,42	12.743.576,59
B Costi della gestione	9.916.983,49	9.848.312,22	9.471.137,59
Risultato della gestione	2.500.932,39	2.802.823,20	3.272.439,00
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	2.500.932,39	2.802.823,20	3.272.439,00
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-921.678,75	-990.614,47	-956.518,62
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	199.536,53	-1.048.935,14	198.412,25
Risultato economico di esercizio	1.778.790,17	763.273,59	2.514.332,63

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.315.920,38 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 503.711,65 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.

Nel caso specifico le dinamiche tributarie inerenti la centrale Enel determinano dei valori anomali rispetto al pareggio economico che però si assestano su saldi positivi.

Benché ciò non sia prescritto da norme in materia, sarebbe interessante creare delle simulazioni o budget per vedere l'impatto economico che si creerebbe nel bilancio dell'ente senza la presenza della centrale.

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

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

anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
1.122.355,05	1.241.683,41	1.338.690,45

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	274.410,79		-75.159,56	199.251,23
Immobilizzazioni materiali	41.521.203,37	2.629.334,78	-1.264.099,41	42.886.438,74
Immobilizzazioni finanziarie	38.614,06		-5.717,18	32.896,88
Totale immobilizzazioni	41.834.228,22	2.629.334,78	-1.344.976,15	43.118.586,85
Rimanenze				
Crediti	9.582.510,85	2.155.363,88	-115.342,49	11.622.532,24
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	17.328.853,27	-716.923,57		16.611.929,70
Totale attivo circolante	26.911.364,12	1.438.440,31	-115.342,49	28.234.461,94
Ratei e risconti	25.607,98		3.468,63	29.076,61
Totale dell'attivo	68.771.200,32	4.067.775,09	-1.456.850,01	71.382.125,40
Conti d'ordine	7.791.497,18	1.120.360,93	-33.418,83	8.878.439,28
Passivo				
Patrimonio netto	27.848.921,06	3.035.222,55	-520.889,92	30.363.253,69
Conferimenti	5.543.770,73	2.172.581,03	-599.754,80	7.116.596,96
Debiti di finanziamento	22.385.004,42	-1.267.865,79		21.117.138,63
Debiti di funzionamento	12.915.740,01	103.439,43	-308.293,82	12.710.885,62
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	77.764,10	24.397,87	-27.911,47	74.250,50
Totale debiti	35.378.508,53	-1.140.028,49	-336.205,29	33.902.274,75
Ratei e risconti				
Totale del passivo	68.771.200,32	4.067.775,09	-1.456.850,01	71.382.125,40
Conti d'ordine	7.791.497,18	1.120.360,93	-33.418,83	8.878.439,28

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'articolo 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.

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.

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;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

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, con la subordinazione sostanziale ad effettuare nel Bilancio di Previsione 2012 quanto indicato a pagina n. 10 della presente relazione.

IL REVISORE UNICO