



**CITTA' DI RAGUSA**  
**Deliberazione del Consiglio Comunale**

**OGGETTO: Approvazione del rendiconto di gestione esercizio finanziario 2011 comprendente il conto del bilancio, il conto economico, il conto del patrimonio e con allegata relazione. (Proposta di deliberazione di G.M. n. 128 del 19.04.2012).**

**N. 25**

**Data 26.04.2012**

L'anno duemiladodici addì ventisei del mese di aprile alle ore 18.25 e seguenti, nella sala delle Adunanze Consiliari del Comune suddetto, alla convocazione in sessione ordinaria e di prosecuzione di oggi, partecipata ai Signori Consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

CONSIGLIERI	PRES	ASS	CONSIGLIERI	PRES	ASS
1) CALABRESE ANTONIO (P.D.)		X	16) GALFO MARIO (DIP. SIND.)	X	
2) MIRABELLA GIORGIO (P.D.L.)		X	17) GURRIERI GIANNELLA (DIP. SIND.)	X	
3) ANGELICA FILIPPO (U.D.C.)		X	18) LAURETTA GIOVANNI (P.D.)	X	
4) TUMINO MAURIZIO (P.D.L.)		X	19) DISTEFANO EMANUELE (RG. GR. DI NUOVO)		X
5) MASSARI GIORGIO (P.D.)	X		20) ARESTIA GIUSEPPE (M.P.A.)	X	
6) LA ROSA SALVATORE (P.I.D.)	X		21) CHIAVOLA MARIO (RG. GR. DI NUOVO)	X	
7) FIDONE SALVATORE (U.D.C.)		X	22) BARRERA ANTONINO (P.D.)		X
8) TUMINO ALESSANDRO (P.D.)		X	23) OCCHIPINTI MASSIMO (DIP. SIND.)	X	
9) VIRGADAVOLA DANIELA (P.D.L.)		X	24) LICITRA VINCENZO (RG. GR. DI NUOVO)		X
10) MALFA MARIA (P.I.D.)	X		25) MARTORANA SALVATORE (ITAL. DEI VAL)	X	
11) LO DESTRO GIUSEPPE (M.P.A.)		X	26) CINTOLO ROSARIO (DIP. SINDACO)	X	
12) DI MAURO GIOVANNI (DIP. SIND.)	X		27) TUMINO GIUSEPPE (I.D.V.)	X	
13) FIRRINCIELI GIORGIO (P.I.D.)	X		28) FLATANIA ENRICO (CITTA')		X
14) MORANDO GIANLUCA (U.D.C.)		X	29) D'ARAGONA PIERO (RG. GR. DI NUOVO)	X	
15) DI NOIA GIUSEPPE (DIP. SIND.)	X		30) CRISCIONE GIOVANNA (CITTA')		X
<b>PRESENTI</b>	<b>16</b>		<b>ASSENTI</b>	<b>14</b>	

Visto che il numero degli intervenuti è legale per la validità della riunione, assume la presidenza il Presidente Sig. Giuseppe Di Noia il quale con l'assistenza del Segretario Generale del Comune, dott. Benedetto Buscema, dichiara aperta la seduta.

Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Dirigente del settore III, Dott.ssa Cettina Pagoto sulla deliberazione di G.M. n. 128 del 19.04.2012.

Ragusa, lì 18.04.2012

Il Dirigente del Settore III  
Dott.ssa Cettina Pagoto

Parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio di Ragioneria sulla deliberazione della G.M. 128 del 19.04.2012.

Ragusa, lì 18.04.2012

Il Responsabile di Ragioneria  
Dott.ssa Cettina Pagoto

Per l'assunzione dell'impegno di spesa, si attesta la regolare copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 55, comma 5° della legge 8.6.1990, n. 142, recepito dalla L.R. n. 48/91.

Ragusa, lì

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Parere favorevole espresso dal Segretario Generale dott. Benedetto Buscema in ordine alla legittimità sulla deliberazione di G.M. n. 128 del 19.04.2012

Ragusa, lì 19.04.2012

Il Segretario Generale  
Dott. Benedetto Buscema

## IL CONSIGLIO

**Vista** la deliberazione n. 128 del 19.04.2012 con la quale la Giunta Municipale ha proposto al Consiglio comunale l'Approvazione del Rendiconto di Gestione esercizio finanziario 2011 comprendente il conto del bilancio, il conto economico, il conto del patrimonio e con allegata relazione;

**Visti** i pareri favorevoli resi sulla stessa, dal Dirigente del III Settore dott.ssa Cettina Pagoto sulla regolarità tecnica e dal Segretario Generale dott. Benedetto Buscema in ordine alla legittimità;

**Vista** la deliberazione del Consiglio comunale n. 47 del 27.07.2011, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2011;

**Vista** la deliberazione n. 62 del 12.10.2011, con la quale il Consiglio comunale ha dato atto del permanere degli equilibri del bilancio 2011;

**Vista** la deliberazione del consiglio comunale n. 72 del 30.11.2011, con la quale è stato operato l'asestamento generale del bilancio 2011;

**Visto** il conto di gestione dell'esercizio 2011 reso in data 30.01.2012, della tesoreria dell'Ente Banca Agricola Popolare di Ragusa, le cui risultanze coincidono con le scritture contabili attivate dal Comune;

**Considerato** che i risultati dell'esercizio sono dimostrati nel relativo rendiconto di gestione, comprendente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio;

**Considerato** che l'Ufficio finanziario del Comune ha proceduto alla elaborazione degli schemi del conto del bilancio, del conto economico e del conto economico e del conto del patrimonio;

**Esaminata** le risultanze finali del conto;

**Rilevato** che si è proceduto alla eliminazione di residui passivi per complessivi euro 7.405.530,12 conseguenti ad economie di gestione, a perenzione e/o mancata attuazione di attività progettuale;

**Rilevato**, inoltre, che è stata operata una riduzione di euro 6.317.908,96 dei seguenti residui attivi riconosciuti in tutto o in parte insussistenti per assoluta o dubbia esigibilità:

C.AP.	DESCRIZIONE	ANNO	INSUSSISTENTI	NOTE
81	ATTIVITA' ACCERTAMENTO E RECUPERO ANNI 2002 E PRECEDENTI TARSU	2005	-€ 2,27	ARROTONDAMENTI
101	TRASFERIMENTI STATO PER FORNITURA LIBRI SCOLASTICI	2007-2009	- € 4,186,47	MINORE ASSEGNAZIONE DELLO STATO
110	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER FONDO GLOBALE	2010	-€ 0,01	ARROTONDAMENTI
133	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER FONDO MIGLIORAMENTO SERVIZI DI POLIZIA MUNICIPALE	2009	-€ 150.000,00	SOMMA GIA' INCASSATA AL CAP. 550
138	RIMBORSO QUOTA INTERESSI MUTUI PER PARCHEGGI	2009/2010	-€ 5,13	ARROTONDAMENTI
139	ASSEGNAZIONE REGIONALE PER DISABILI PSICHICI	2003 E 2007	-€ 18.257,20	INCASSATI IN ALTRO CAPITOLO
139/2	CONTRIBUTI REGIONALI PER POTENZIAMENTO GRUPPI PIANI DISTRETTUALI	2008	-€ 23,56	ARROTONDAMENTI
140	DIRITTI DI SEGRETERIA	2009	-€ 753,69	ESATTA RILEVAZIONE DELL'ACCERTATO
180	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI	2010	-€ 18.956,99	VERIFICA RENDICONTAZIONE DA

				PARTE DELL'UFFICIO COMPETENTE
200	PROVENTI CONCESSIONI AREE CIMITERIALI	2010	-€ 1.844,76	ESATTA RILEVAZIONE DELL'ACCERTATO
215	PROVENTI VARI	2009/2010	-€ 570,20	ESATTA RILEVAZIONE DELL'ACCERTATO
220	PROVENTI SERVIZI REFEZIONE SCOLASTICA	2010	-€ 103,91	ESATTA RILEVAZIONE DELL'ACCERTATO
230	PROVENTI RETTE ASILI NIDO	2008	-€ 20.336,28	ESATTA RILEVAZIONE DELL'ACCERTATO
235	PROVENTI TEATRO COMUNALE	2010	-€ 85,55	ESATTA RILEVAZIONE DELL'ACCERTATO
250	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2004	-€ 386,14	SGRAVIO
290	FITTI REALI DI LOCALI AD USO ABITAZIONE	DAL 1982 AL 2010	-€ 5.575,33	PROCEDURE COATTIVE INFRUTTUESE E SOMME NON PIU' ESIGIBILI
320	INTERESSI DIVERSI	2009/2010	-€ 641,34	ESATTA RILEVAZIONE DELL'ACCERTATO
340/5	PROVENTI DA SPONSORIZZAZIONE TESORERIA COMUNALE	2009	-€ 22.500,00	DIRETTA EROGAZIONE AI BENEFICIARI
341	RISCOSSIONE CREDITO IVA	2007	-€ 134.173,32	ESATTA RILEVAZIONE DELL'ACCERTATO
445/1	ASSEGNAZIONE REGIONALE PER INCARICHI ED ALTRO NELL'AMBITO P.I.T.	2003	-€ 21.450,40	ADEGUAMENTO INSUSSISTENZA AL CAP. 2870.5
446	TRASFERIMENTI DELLA REGIONE P.I.T. PER PERCORSO ADDOLORATA - VIA MONELLI	2004	-€ 96.716,13	LAVORI RENDICONTATI- ELIMINATO IMPEGNO ED ACCERTAMENTO
467	CONTRIBUTO REGIONALI PER PARCHEGGI	2009	-€ 0,06	ARROTONDAMENTI
520	RITENUTA IRPEF COD. 1012	2008	-€ 11,99	SOMMA NON PIU' ESIGIBILE
550	RIMBORSO SPESE PER CONTO TERZI	2007/2010	-€ 5.821.328,23	SISTEMAZIONE CONTABILE PER ADEGUAMENTO ALL'USCITA
	<b>TOTALE</b>		<b>-€ 6.317.908,96</b>	

**Visto** il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei conti in data 24.04.2012 che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

**Visto** il parere favorevole espresso dalla 4<sup>a</sup> Commissione consiliare "Risorse" in data 26.04.2012;

**Udita** la relazione dell'Assessore al Bilancio Michele Tasca;

**Tenuto conto** della discussione sull'argomento di che trattasi, riportata nel verbale di seduta di pari data che qui si intende richiamato;

**Visto** il prospetto dati SIOPE di cui al D.M. del 23.12.2009;

**Visto** l'allegato elenco delle spese di rappresentanza ai sensi dell'art. 1 e 26 del decreto legge n. 138 del 13 agosto 2011;

**Visto** il titolo IV del testo unico dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.Lgs. n. 267/2000;

**Visto** l'art. 12, 1° comma della L.R. n. 44/91 e successive modifiche ed integrazioni;

Con 16 voti favorevoli, 9 contrari (Calabrese, Massari, Tumino Alessandro, Lauretta, Barrera, Tumino Giuseppe, Martorana, Platania, Criscione) e 1 astenuto (Arestia) espressi per appello nominale dai 26 consiglieri presenti su 25 votanti, come accertato dal Presidente con l'ausilio dei consiglieri scrutatori Lauretta, Malfa, Morando

## **DELIBERA**

Di approvare il Rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario 2011 comprendente il conto del bilancio, il conto economico, il conto del patrimonio, il prospetto di conciliazione e con allegata relazione illustrativa della Giunta Municipale sull'andamento della gestione finanziaria e patrimoniale.

**Parte integrante: Parere Revisori dei Conti**

**All. : delib. di G.M. n. 128 del 19.04.2012**

**FB**

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE  
Sig. Giuseppe Di Nola

IL CONSIGLIERE ANZIANO  
Sig. Antonio Salabrese

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott. Benedetto Buscema

Il sottoscritto messo comunale attesta che copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio il  
10 MAG. 2012 e rimarrà affissa fino al 25 MAG. 2012 per quindici giorni consecutivi.  
Con osservazioni/senza osservazioni

Ragusa, li 10 MAG. 2012

IL MESSO COMUNALE  
IL MESSO NOTIFICATORE  
(Salonia Francesco)

**CERTIFICATO DI IMMEDIATA ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE**

☐ Certifico che la deliberazione è stata dichiarata urgente ed immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 12 comma 2° della L.R. n. 44/91.

Ragusa, li

IL SEGRETARIO GENERALE

Il sottoscritto messo comunale attesta che copia della presente deliberazione è rimasta affissa all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi dal 10 MAG. 2012 al 25 MAG. 2012  
Con osservazioni / senza osservazioni

Ragusa, li

IL MESSO COMUNALE

**CERTIFICATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE DELLA DELIBERAZIONE**

Vista l'attestazione del messo comunale, certifico che la presente deliberazione, è rimasta affissa all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno 10 MAG. 2012 ed è rimasta affissa per quindici giorni consecutivi decorrenti dal 10 MAG. 2012 senza opposizione.

Ragusa, li

IL SEGRETARIO GENERALE

**CERTIFICATO DI AVVENUTA ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE**

☒ Certifico che la deliberazione è divenuta esecutiva, dopo il decimo giorno della pubblicazione.

Ragusa, li

IL SEGRETARIO GENERALE

**CITTA' DI RAGUSA**

Per Copia conforme da servire per l'Amministrazione.

Ragusa, li 10 MAG. 2012

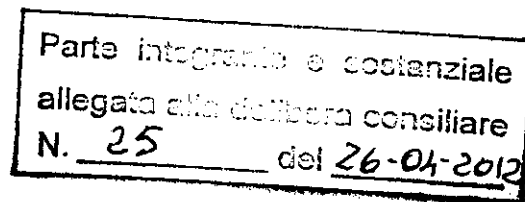


IL SEGRETARIO GENERALE  
IL FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO  
(Francesca Tumia)

PROT. 36135

DEC 24/4/2012

**COLLEGIO DEI REVISORI**  
**DEL COMUNE DI RAGUSA**



*Prot. n. 13 del 24.4.2012*

***al Responsabile Gestione servizi contabili e finanziari***  
***- dott.ssa Cettina Pagoto***

***all'Assessore al Bilancio***  
***- Rag. Michele Tasca***

→ ***e p.c. al Presidente Consiglio Comunale***  
***- Signor Giuseppe Di Noia***

***Oggetto: parere sulla Delibera di G.M. n. 128 del 19.4.2012 "Rendiconto di gestione esercizio finanziario 2011 - Proposta per il Consiglio Comunale"***

Con la presente si trasmettono l'atto in oggetto.

Distinti saluti.

**Il Presidente del Collegio**  
**dott. Giovanni Guardiano**

A handwritten signature in black ink, appearing to be "G. Guardiano", written over the printed name.

# **COMUNE DI RAGUSA**

*Provincia di Ragusa*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

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

### **L'organo di revisione**

*DOTT. GIOVANNI GUARDIANO*

*DOTT. EMANUELE NOBILE*

*DOTT. GIORGIO CILIA*

---

# Comune di Ragusa

## Organo di revisione

Verbale n. 13 del 24 aprile 2012

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

*all'unanimità di voti*

Approva

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 Ragusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ragusa, 24 Aprile 2012

L'organo di revisione

Dott. Giovanni Guardiano

Dott. rag. Emanuele Nobile

Dott. Giorgio Cilia



## Sommario

### INTRODUZIONE

#### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

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

- *Analisi del conto del bilancio*

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

- *Analisi delle principali poste*

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

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficitarietà strutturale*

#### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

#### CONTO ECONOMICO

#### CONTO DEL PATRIMONIO

#### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

#### RENDICONTI DI SETTORE

#### IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Dott. Giovanni Guardiano, Dott.Rag. Emanuele Nobile, Dott. Giorgio Cilia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.49 del 07.09.2011;*

- ♦ ricevuta in data 20.Aprile.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 128 del 19.04.2012, 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. 62 del 12.10.2011 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 ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario beni mobili;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ 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. 44 del 20.06.1997 e successive modifiche;

## DATO ATTO CHE

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

## TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 34;

## 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 12.10.2011, con delibera n. 62;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.759.677,93 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. 9.018 reversali e n. 9.279 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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, banca Agricola Popolare di Ragusa , reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			7.944.447,59
Riscossioni	38.715.087,45	53.315.697,85	92.030.785,30
Pagamenti	28.215.900,56	66.231.974,53	94.447.875,09
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>5.527.357,80</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>5.527.357,80</b>

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	11.240.828.91	
Anno 2010	7.944.477.59	
Anno 2011	5.527.357.80	

**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 855.379,94

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	96.818.854,43
Impegni	(-)	95.963.474,49
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>855.379,94</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	53.315.697,85
Pagamenti	(-)	66.231.974,53
Differenza	[A]	-12.916.276,68
Residui attivi	(+)	43.503.156,58
Residui passivi	(-)	29.731.499,96
Differenza	[B]	13.771.656,62
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>855.379,94</b>
		[A] - [B]

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:



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>Consuntivo 2010</b>	<b>consuntivo 2011</b>
Entrate titolo I	27.399.205,44	28.744.176,97
Entrate titolo II	36.966.259,37	34.886.972,68
Entrate titolo III	12.251.797,00	12.144.868,97
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>76.617.261,81</b>	<b>75.776.018,62</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>71.642.537,46</b>	<b>69.029.033,33</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>2.713.085,50</b>	<b>2.833.050,22</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>2.261.638,85</b>	<b>3.913.935,07</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>368.313,23</b>	<b>344.249,63</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>		
- contributo per permessi di costruire		
- plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>750.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.511.638,85</b>	<b>2.913.935,07</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Consuntivo 2010</b>	<b>Consuntivo 2011</b>
Entrate titolo IV	4.160.951,65	7.785.979,51
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>4.160.951,65</b>	<b>7.785.979,51</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>8.806.014,35</b>	<b>10.844.534,64</b>
<b>(O) differenza di parte capitale (M-N)</b>		
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>750.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>237.417,23</b>	<b>493.200,30</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>-8.055.596,70</b>	<b>-9.350.334,34</b>

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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	173.190,36	173.190,36
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	140.042,90	140.042,90
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 sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	500.000,00	500.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>813.233,26</b>	<b>813.233,26</b>

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

Entrate	importo	Spese	importo
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	1.050.000,00	Debiti fuori bilancio di parte corrente	344.249,63
<b>totale</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>Totale</b>	<b>344.249,63</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 4.378.271,98, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			7.944.477,59
RISCOSSIONI	38.715.087,45	53.315.697,85	92.030.785,30
PAGAMENTI	28.215.900,56	66.231.974,53	94.447.875,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			5.527.387,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			5.527.387,80
RESIDUI ATTIVI	50.930.699,96	43.503.156,58	94.433.856,54
RESIDUI PASSIVI	65.851.472,40	29.731.499,96	95.582.972,36
Differenza			-1.149.115,82
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			4.378.271,98

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

Fondi vincolati	823.423,95
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	129.899,94
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	3.424.948,09
Totale avanzo/disavanzo	4.378.271,98

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	+	96.818.854,43
Totale impegni di competenza	-	95.963.474,49
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>855.379,94</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	387.552,35
Minori residui attivi riaccertati	-	6.111.981,45
Minori residui passivi riaccertati	+	7.405.530,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.681.101,02</b>

##### ***Riepilogo***

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>855.379,94</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.681.101,02</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>		
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>		<b>1.841.791,02</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>4.378.271,98</b>

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Fondi vincolati	214847,04	13541,70	823423,95
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			129899,94
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2037932,16	1828250,32	3424948,09
<b>TOTALE</b>	<b>2252779,20</b>	<b>1841792,02</b>	<b>4378271,98</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2011, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che è stata utilizzata la somma di € 837.449,93 per il finanziamento dei debiti fuori bilancio, mentre la parte restante è stata cautelativamente accantonata.

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

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- b. al riequilibrio della gestione corrente;*
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);*
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.*

*Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.*

## **Analisi del conto del bilancio**

### **a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011**

<b>Entrate</b>	<b>Previsione Iniziale</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Differenza</b>	<b>Scostam.</b>
Titolo I Entrate tributarie	28699788,33	28744176,97	44388,64	0,15%
Titolo II Trasferimenti	34679250,29	34886972,68	207722,39	0,60%
Titolo III Entrate extratributarie	14039037,68	12144868,97	-1894168,71	-13,49%
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	144190900,1	77785979,51	-66404920,54	-46,05%
Titolo V Entrate da prestiti	5775000,00	0,00	-5775000	-100,00%
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	30528446,49	13256856,3	-17271590,19	-56,58%
Avanzo di amministrazione applicato	8555909,13	0,00	-8555909,13	-100,00%
<b>Totale</b>	<b>266468332</b>	<b>166818854,4</b>	<b>-99649477,54</b>	<b>-37,40%</b>

<b>Spese</b>	<b>Previsione Iniziale</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Differenze</b>	<b>Scostam.</b>
Titolo I spese correnti	72003345,62	69029033,33	-2974312,29	-4,13%
Titolo II Spese in conto capitale	147628479,6	10844534,64	-136783945	-92,65%
Titolo III Rimborsi di prestiti	8608050,22	2833050,22	-5775000	-67,09%
Titolo IV Spese per servizi per conto terzo	30528446,49	13256856,3	-17271590,19	-56,58%
<b>Totale</b>	<b>258768322</b>	<b>95963474,49</b>	<b>-162804847,5</b>	<b>-62,92%</b>

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

una riduzione degli impegni di spesa al titolo I per consentire all'Ente il rispetto dell'obiettivo programmatico ai fini del patto di stabilità.

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	26.978.720,64	27.399.205,44	28.744.176,97
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	36.654.544,15	36.966.259,37	34.886.972,68
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	13.072.497,37	12.251.797,00	12.144.868,97
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.737.123,34	4.160.951,65	7.785.979,51
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	17.864.903,16	17.101.185,28	13.256.856,30
<b>Totale Entrate</b>		<b>101.307.788,66</b>	<b>97.879.398,74</b>	<b>96.818.854,43</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	71.997.547,95	71.642.537,46	69.029.033,33
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	12.053.823,76	8.806.014,35	10.844.534,64
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.659.370,59	2.713.085,50	2.833.050,22
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	17.864.903,16	17.101.185,28	13.256.856,30
<b>Totale Spese</b>		<b>104.575.645,46</b>	<b>100.262.822,59</b>	<b>95.963.474,49</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-3.267.856,80</b>	<b>-2.383.423,85</b>	<b>855.379,94</b>
---	----------------------	----------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			
--	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-3.267.856,80</b>	<b>-2.383.423,85</b>	<b>855.379,94</b>
--------------------------	----------------------	----------------------	-------------------

### **c) Verifica del patto di stabilità interno**

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

<b>impegni titolo I</b>	<b>68716</b>
<b>riscossioni titolo IV</b>	<b>5410</b>
<b>pagamenti titolo II</b>	<b>12511</b>
<b>Saldo finanziario 2010 di competenza mista</b>	<b>-638</b>
<b>Obiettivo programmatico 2010</b>	<b>-830</b>
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	<b>192</b>

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 27/03/2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

Al fine di conseguire formalmente gli obiettivi del patto di stabilità l'ente ha posto in essere le seguenti azioni: contenimento degli impegni di parte corrente, riduzione del flusso dei pagamenti afferenti il titolo II della spesa, mancata assunzione di mutui.

### **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 14/11/2011 , non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	11.300.000,00	11.300.000,00	11.300.000,00	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	433.248,47	300.000,00	300.000,00	
Addizionale IRPEF	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	980.885,57	980.000,00	980.000,00	
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	583.390,28	583.390,28	583.390,28	
Altre imposte	13.084,26	11.000,00	7.500,00	-3.500,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>17.010.608,58</b>	<b>16.874.390,28</b>	<b>16.870.890,28</b>	<b>-3.500,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	8.993.845,44	10.033.464,88	10.033.464,88	
TOSAP	429.030,14	583.844,85	638.946,65	55.101,80
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	209.633,74	174.633,74	174.633,74	
Altre tasse	929.477,82	1.033.444,58	1.026.241,42	-7.203,16
<b>Totale categoria II</b>	<b>10.561.987,14</b>	<b>11.825.388,05</b>	<b>11.873.286,69</b>	<b>47.898,64</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>				
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>27.572.595,72</b>	<b>28.699.778,33</b>	<b>28.744.176,97</b>	<b>44.398,64</b>

In riferimento alle entrate tributarie, ed in particolare all'attività di gestione e recupero coattivo dei crediti, si rileva che in merito all'Ici il comune ha provveduto all'emissione degli avvisi di accertamento per l'anno 2007, per quanto concerne la Tarsu la riscossione coattiva è affidata a Serit sicilia Sp.a, infine per l'imposta di pubblicità è stato redatto ruolo coattivo anni 2006/2010.



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	300.000,00	300.000,00	173.209,83
Recupero evasione Tarsu	174.633,74	174.633,74	174.633,74
Recupero evasione altri tributi	173.390,28	173.390,28	3.678,65
<b>Totale</b>	<b>648.024,02</b>	<b>648.024,02</b>	<b>351.522,22</b>

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

Residui attivi al 1/1/2011	18.212.738,17
Residui riscossi nel 2011	11.085.612,34
Residui eliminati	2,27
Residui al 31/12/2011	<b>18.212.735,90</b>

## b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa		10033464,88
- da addizionale		1003444,58
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		<b>11036909,46</b>
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		8940473,09
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		2340401,98
- altri costi		534000,00
<i>Totale costi</i>		<b>11814875,07</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>93%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 77,05.%

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	9601404.02
Residui riscossi nel 2011	4621449.21
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2011	<b>4979954.81</b>

### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
2.689.983,00	1.400.000,00	1.800.000,00

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

- anno 2009 60% ( limite massimo 75%)
- anno 2010 65 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 58% ( 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	573.574,04
Residui riscossi nel 2011	484.580,54
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2011	88.993,20

### 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	19.718.335,34	19.238.834,63	18.119.212,11
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	16.577.554,15	17.416.664,74	16.489.031,70
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	250.790,66	202.200,00	173.190,36
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	82.864,00	83.560,00	80.538,51
<b>Totale</b>	<b>36.654.544,15</b>	<b>36.966.259,37</b>	<b>34.886.972,68</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva il trend discendente per effetto dei tagli di cui al D.L.78/2010 e si precisa ,inoltre, che l'Ente per l'anno 2011 non ha ottenuto contributi straordinari

## e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	1.055.193,71	10.217.869,04	9.494.481,02	723.388,02
Proventi dei beni dell'ente	-12.901,74	1.495.500,00	1.478.072,71	17.427,29
Interessi su anticip.ni e crediti	332.197,13	600.000,00	142.416,33	457.583,67
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	343.033,24	1.626.143,48	1.029.898,91	596.244,57
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.717.522,34</b>	<b>13.939.512,52</b>	<b>12.144.868,97</b>	<b>1.794.643,55</b>

## f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né 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 .

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	290.500,00	858.119,83	-567.619,83	33,85%	34,18%
Impianti sportivi	10.020,00	51.500,00	-41.480,00	19,46%	37,89%
Mattatoi pubblici					
Spurgo pozzi neri	23.000,00	128.000,00	-105.000,00	17,97%	17,97%
trasporti funebri	15.000,00	1.032,00	13.968,00	1453,49%	83,33%
Musei, pinacoteche, mostre	281.937,24	579.106,14	-297.168,90	48,68%	49,83%
mercati e fiere	32.493,35	76.383,00	-43.889,65	42,54%	52,87%
Altri servizi					

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Servizio idrico integrato	6.750.000,00	7.455.924,88	705.924,88	90,53%	82,80%
Nettezza urbana	11.036.909,46	11.814.875,07	777.965,61	93,42%	77,05%
Altri servizi					

### **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.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 ( numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

### **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
1000000	1200000	1000000

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	419979,88	548999,98	432178.95
Spesa per investimenti	80000	50000	67821.05

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

Residui attivi al 1/1/2011	262.797,46
Residui riscossi nel 2011	243.840,47

Residui eliminati	18.956,99
Residui al 31/12/2011	

### **i) Utilizzo plusvalenze**

Non sono alienati nel corso dell'anno 2011 beni patrimoniali e, pertanto, non sono state generate plusvalenze.

### **l) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2010 per l'avvio della gestione commerciale dei beni patrimoniali dell'ente.

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

Residui attivi al 1/1/2011	151.924,90
Residui riscossi nel 2011	20.523,57
Residui eliminati	5.575,33
Residui al 31/12/2011	125.826,00

## 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	24.800.973,68	24.612.528,90	24.160.967,14
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	9.501.230,77	9.418.967,40	9.257.569,10
03 - Prestazioni di servizi	27.368.988,73	28.496.472,56	27.157.787,58
04 - Utilizzo di beni di terzi	730.798,31	673.427,49	571.892,91
05 - Trasferimenti	4.387.609,31	4.148.205,05	3.663.671,82
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.347.216,39	2.229.433,82	2.109.469,10
07 - Imposte e tasse	1.887.842,92	1.695.189,01	1.763.426,05
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	972.887,84	368.313,23	344.249,63
<b>Totale spese correnti</b>	<b>71.997.547,95</b>	<b>71.642.537,46</b>	<b>69.029.033,33</b>

## n) Spese per il personale

La spesa di 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	24612528,9	24160967,14
spese incluse nell'int.03	49530,03	20959,53
irap	1263954,55	1301434,31
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
<b>totale spese di personale</b>	<b>25926013,48</b>	<b>25483360,98</b>

*Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari.*

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	18236441,29
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	11166,65
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	32108,34
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	606434,91
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	5005775,48
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	70000,00
12) IRAP	1301434,31
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	220000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>25483360,98</b>

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	78468,4
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	29959,93
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	97244,72
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	826820,84
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	85228,66
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	93150,37
9) incentivi per la progettazione	141384,06
10) incentivi recupero ICI	17635,06
11) diritto di rogito	31203,92
compensi per l'avvocatura	120000
<b>totale</b>	<b>1521095,96</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con nota n. 17 del 27.07.2011 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

### Contrattazione Integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	2071532,33	2038174,32
Risorse variabili	1528522,92	1252824,79
Totale	3600055,25	3291099,11
Percentuale sulle spese intervento 01	15,63%	13,62%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 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 ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in



coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. ( art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

#### **o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 2.109.469,10 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 4,39.%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è de 2,78 %.

## 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 %
146558519.57	147628479.64	1084-4534.64	136783945,00	-92,65%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>				
- avanzo d'amministrazione		493200,3		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni		705078,53		
- altre risorse				
<b>Totale</b>			<b>1198278,83</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>				
- mutui		629498,47		
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari		2992000		
- contributi statali				
- contributi regionali		5249757,34		
- contributi di altri				
- altri mezzi di terzi		775000		
<b>Totale</b>			<b>9646255,81</b>	
<b>Totale risorse</b>				<b>10844534,64</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>				

In merito si osserva: che la somma di € 5.249.757,34, relativa ai trasferimenti regionali risulta così suddivisa:

- quanto a € 4.750.000,00 Legge Regionale 61/81;
- quanto a € 499.757,34 Legge Regionale 6/97;

#### 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	2072006,99	1950986,78	2072006,99	1950986,78
Ritenute erariali	4662472,94	3978220,38	4462472,94	3978220,38
Altre ritenute al personale c/terzi	745365,89	765233,15	745365,79	765233,15
Depositi cauzionali	11046,87	9431,56	11046,87	9431,56
Altre per servizi conto terzi	9291849,92	6295409,16	9291849,92	6295409,16
Fondi per il Servizio economato	198442,67	177666,44	198442,67	177666,44
Depositi per spese contrattuali	120000	79908,83	120000	79908,83

#### 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
3,23%	2,91%	2,78%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	53.443.786	50.784.415	48.071.330
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	2.659.371	2.713.085	2.833.050
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>50.784.415</b>	<b>48.071.330</b>	<b>45.238.280</b>

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	2.347.216	2.229.434	2.109.469
Quota capitale	2.659.371	2.713.085	2.833.050
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.006.587</b>	<b>4.942.519</b>	<b>4.942.519</b>

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

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	10.764.382,94
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	17.903.408,59
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	13.297.880,43
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	1760,26
- 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;	1.780.571,74
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	1.490.275,92
<b>TOTALE</b>	<b>45.238.280,88</b>

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	45.238.279,88
- 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).	
<b>TOTALE</b>	<b>45.238.279,88</b>

**s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha fatto ricorso a strumenti di finanza derivata.

**t) Contratti di leasing**

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

## **Analisi della gestione dei residui**

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	61.301.498,23	29.929.847,23	31.586.728,71	61.516.575,94	-215.077,71
C/capitale Tit. IV, V	19.444.615,00	6.932.125,83	12.394.322,58	19.326.448,41	118.166,59
Servizi c/terzi Tit. VI	14.624.103,28	1.853.114,39	6.949.648,47	8.802.762,86	5.821.340,42
<b>Totale</b>	<b>95.370.216,51</b>	<b>38.715.087,45</b>	<b>50.930.699,76</b>	<b>89.645.787,21</b>	<b>5.724.429,30</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	37.649.091,21	13.823.579,48	23.149.923,60	36.973.503,08	675.588,13
C/capitale Tit. II	52.409.754,91	11.000.156,46	40.470.996,20	51.471.152,66	938.602,25
Rimb. prestiti Tit. III	976,96		976,96	976,96	
Servizi c/terzi Tit. IV	11.413.080,00	3.392.164,62	2.229.575,64	5.621.740,26	5.791.339,74
<b>Totale</b>	<b>101.472.903,08</b>	<b>28.215.900,56</b>	<b>65.851.472,40</b>	<b>94.067.372,96</b>	<b>7.405.530,12</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	387.552,35
Minori residui attivi	-6.111.981,45
Minori residui passivi	7.405.530,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.681.101,02</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	890.665,84
Gestione in conto capitale	820.435,66
Gestione servizi c/terzi	-30.000,48
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.681.101,02</b>

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

- minori residui attivi :

€ 118.816,53 per chiusura lavori del PIT , € 5.250.000,00 per chiusura convenzionale Enel con analoga indicazione in uscita quali minori residui passivi.

*L'organo di revisione rileva che lo scostamento fra determinazione e rideterminazione dei residui a distanza di un esercizio è in linea con il trend degli ultimi anni*

**Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:**

**- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 3.160.960,92**

**- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 3.848.663,26**

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

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	998.358,34	978.597,65	1.333.867,21	1.538.653,49	2.277.646,87	14.453.905,98	21.581.029,54
di cui Tarsu	691.735,09	865.282,03	1.105.869,58	1.278.050,57	1.039.017,54	6.673.160,46	11.653.115,27
Titolo II	67.528,41	279.227,69	408.795,81	2.435.497,32	6.355.830,66	11.310.805,67	20.857.685,56
Titolo III	2.095.074,17	984.172,40	2.101.535,77	4.358.914,15	5.368.161,50	9.877.016,89	24.784.874,88
di cui per sanzioni codice						243.840,47	243.840,47
Titolo IV	3.848.663,26	10.435,31	2.294.640,95	277.188,73	1.344.755,56	4.202.182,04	11.977.865,85
Titolo V	1.595.445,86	3.023.092,91					4.618.538,77
Titolo VI	579.083,13	63.234,31	618.446,78	5.057.034,45	631.850,00	3.659.246,00	10.608.894,67
<b>Totale</b>	<b>9.875.888,26</b>	<b>6.204.042,30</b>	<b>7.863.156,10</b>	<b>14.945.338,71</b>	<b>17.017.262,13</b>	<b>50.420.157,51</b>	<b>106.325.845,01</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	5.812.956,90	2.292.219,16	1.973.728,51	7.281.363,99	5.789.655,04	16.355.643,31	39.505.566,91
Titolo II	17.186.019,84	5.013.234,19	5.979.197,10	5.599.424,77	6.693.120,30	9.333.871,35	49.804.867,55
Titolo III		976,77	0,19				976,96
Titolo IV	4.078.019,52	524.282,31	135.930,06	404.101,99	687.241,76	4.041.985,30	9.871.560,94
<b>Totale</b>	<b>27.076.996,26</b>	<b>7.830.712,43</b>	<b>8.088.855,86</b>	<b>13.284.890,75</b>	<b>13.170.017,10</b>	<b>29.731.499,96</b>	<b>99.182.972,36</b>

## **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 1759677,93 di cui Euro 344.249,63 di parte corrente ed Euro 1.415.428,30 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	1.758.234,67
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.443,26
<b>Totale</b>	<b>1.759.677,93</b>

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
3803309,09	605730,46	1759677,93

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

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

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- interamente con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2010;



## **Tempestività pagamenti**

L'ente con delibera di G.M. n. 515 del 23.12.2009 ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto, ad eccezione del numero 2 e 4 afferenti la gestione dei residui .

## **Resa del conto degli agenti contabili**

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

Tesoriere

Economo

Concessionario

## 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) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- b) 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:

- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 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.

*residui passivi = debiti*

*residui passivi = debiti in corso di formazione*

*residui passivi = impegni contabili*

*I residui passivi devono pertanto essere classificabili nelle seguenti tipologie:*

- a. debiti;  
*per le somme rimaste da pagare per obbligazioni verso terzi relativi a costi ed oneri di competenza economica dell'esercizio;*
- b. debiti in corso di formazione ( o costi esercizi futuri);  
*per somme relative ad impegni finanziari assunti nell'esercizio relativi a costi ed oneri di competenza economica di esercizi futuri;*
- c. impegni ex art. 183, comma 5 del Tuel.;  
*per impegni per i quali al termine dell'esercizio non è stata avviata alcuna procedura.*

*I residui passivi finanziati con entrata a destinazione vincolata per legge devono essere indicati in apposito elenco allegato al conto del bilancio.*

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	450000,00
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	387552,35
- minori debiti iscritti fra residui passivi	
- sopravvenienze attive	7405530,12
<b>Totale</b>	<b>8243082,47</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	5820460,00
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	
- sopravvenienze passive	6111981,45
<b>Totale</b>	<b>11932441,45</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
<b>A Proventi della gestione</b>	77.899.749,04	77.099.158,94	76.083.602,29
<b>B Costi della gestione</b>	74.467.699,47	74.835.046,16	72.395.774,60
<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.432.049,57</b>	<b>2.264.112,78</b>	<b>3.687.827,69</b>
<b>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b>	-14.000,00	-14.000,00	-14.000,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>3.418.049,57</b>	<b>2.250.112,78</b>	<b>3.673.827,69</b>
<b>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</b>	-1.523.716,02	-1.961.330,95	-1.967.052,77
<b>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>	1.432.128,45	1.552.478,44	1.079.593,12
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>3.326.462,00</b>	<b>1.841.260,27</b>	<b>2.786.368,04</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2011 si rileva :

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione dei costi di gestione per effetto del patto di stabilità.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.706.774,92 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.417.993,09 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.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro \_14.000,00 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>	<b>Oneri</b>
<b>Consorzio ASI</b>	11.00		14000

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

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

anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
5.804.255,75	2.804.255,75	5.820.460

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0
<b>Insussistenze passivo:</b>		7405530,12
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento		
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)	7405530,12	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		387552,35
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)	387552,35	
<b>Proventi straordinari</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		7793082,47
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi		
( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	344249,63	
accantonamento per svalutazione crediti	51645	
<b>Insussistenze attivo</b>		6317594,72
Di cui:		
- per minori crediti	6317594,72	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		6317594,72

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori

residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

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

	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	261.045.252,90	12.510.819,75	-5.656.288,83	267.899.783,82
Immobilizzazioni finanziarie	638.807,38		-56,81	638.750,57
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>261.684.060,28</b>	<b>12.510.819,75</b>	<b>-5.656.345,64</b>	<b>268.538.534,39</b>
Rimanenze	2.691,00			2.691,00
Crediti	96.913.592,51	4.788.069,13	-5.596.610,10	96.105.051,54
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	7.944.477,59	-2.417.089,79		5.527.387,80
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>104.860.761,10</b>	<b>2.370.979,34</b>	<b>-5.596.610,10</b>	<b>101.635.130,34</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>366.544.821,38</b>	<b>14.881.799,09</b>	<b>-11.252.955,74</b>	<b>370.173.664,73</b>
Conti d'ordine	52.409.754	-1.666.286	938.602	49.804.866,55
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	181.856.171,06	7.454.229,32	-4.667.861,28	184.642.539,10
Conferimenti	87.555.149,01	7.078.735,48	-118.166,59	94.515.717,90
Debiti di finanziamento	48.071.330,10	-2.833.050,22		45.238.279,88
Debiti di funzionamento	37.649.091,21	2.532.063,83	-675.588,13	39.505.566,91
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	11.413.080,00	649.820,68	-5.791.339,74	6.271.560,94
<b>Totale debiti</b>	<b>97.133.501,31</b>	<b>348.834,29</b>	<b>-6.466.927,87</b>	<b>91.015.407,73</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>366.544.821,38</b>	<b>14.881.799,09</b>	<b>-11.252.955,74</b>	<b>370.173.664,73</b>
Conti d'ordine	52.409.753,91	1.666.285,71-	938.602,25	49.804.866,55

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.

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	12.510.819,75	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		5.820.460,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Immobilizzazioni in corso	164.171,17	
totale	12674990,92	5820460

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

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(*conservati nel conto del bilancio*).

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

### **B IV Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. Tali contributi, utilizzati per il finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale, risultano provvisoriamente



allocati fra le passività in attesa di procedere ,dopo l'entrata in funzione del cespite,alla riduzione del medesimo previo storno del contributo stesso.

### 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.

### 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.

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

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

- ☐ agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ☐ al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.
- ☐ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

## **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.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

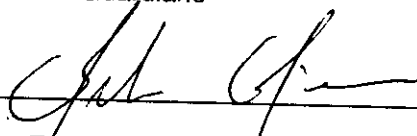
Il collegio ha riscontrato il mancato aggiornamento dell'inventario dei beni immobili di proprietà dell'ente. Prende atto, comunque, che è stata già espletata la procedura di gara per l'aggiornamento dell'anagrafe immobiliare.

## CONCLUSIONI

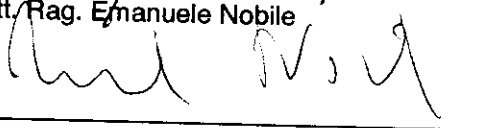
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011 e si propone di accantonare, prudenzialmente, una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio e/o altre passività potenziali probabili.*).

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Guardiano



Dott. Rag. Emanuele Nobile



Dott. Giorgio Cilia

