

# COMUNE DI CURTAROLO

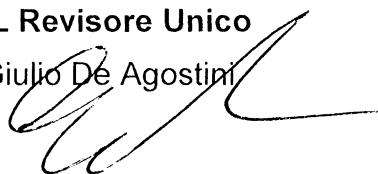
*Provincia di Padova*

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

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

**IL Revisore Unico**

Giulio De Agostini



# **Comune di Curtarolo**

## **Organo di revisione**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011**

Premesso che l'organo di revisione ha:

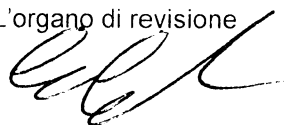
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2011, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 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;

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 Curtarolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 06/04/2012

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giulio De Agostini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 20/04/2010;

- ◆ ricevuta in data 05/04/2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 04/04/2012, 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. 38 del 27/09/2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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. 57 del 27/11/2001;



#### DATO ATTO CHE

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

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### ◆ RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 27/09/2011, con delibera n. 38;
- 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. 594 reversali e n. 2381 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 ad esclusione dell'Agente della Riscossione il cui conto di Gestione è datato 28/02/2012;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Padovana di Credito Cooperativo, 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			2.470.390,77
Riscossioni	577.824,89	3.738.293,59	4.316.118,48
Pagamenti	980.103,48	3.415.564,18	4.395.667,66
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>2.390.841,59</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.390.841,59</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	1.221.563,40	0,00
Anno 2010	2.470.390,77	0,00
Anno 2011	2.390.841,59	0,00

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 591.785,98

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (comprende avanzo applicato)	(+)	4.704.711,54
Impegni	(-)	4.112.925,56
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>591.785,98</b>

così dettagliati:

Riscossioni (comprende avanzo applicato)	(+)	4.302.693,06
Pagamenti	(-)	3.415.564,18
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	887.128,88
Residui attivi	(+)	402.018,48
Residui passivi	(-)	697.361,38
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-295.342,90
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>591.785,98</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:

	Consuntivo 2010	consuntivo 2011
Entrate titolo I	1.883.448,46	2.821.804,64
Entrate titolo II	1.046.251,45	161.483,74
Entrate titolo III	254.874,27	270.905,91
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>3.184.574,18</b>	<b>3.254.194,29</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>2.610.428,40</b>	<b>2.780.496,54</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>260.516,02</b>	<b>649.104,73</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>313.629,76</b>	<b>-175.406,98</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		<b>393.036,47</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>161.015,08</b>	<b>38.400,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)	<b>161.015,08</b>	<b>38.400,00</b>
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>152.614,68</b>	<b>179.229,49</b>

	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	1.023.821,05	598.527,65
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>1.023.821,05</b>	<b>598.527,65</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>1.143.592,22</b>	<b>395.734,16</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>-119.771,17</b>	<b>202.793,49</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>161.015,08</b>	<b>38.400,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>459.924,52</b>	<b>171.363,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>501.168,43</b>	<b>412.556,49</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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	9.000,00	9.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>9.000</b>	<b>9.000</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
Rimborsi vari	6.090,76	Oneri straordinari	52.620,00
<b>totale</b>	<b>6.090,76</b>	<b>Totale</b>	<b>52.620,00</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 1.254.880,34 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			2.470.390,77
RISCOSSIONI	577.824,89	3.738.293,59	4.316.118,48
PAGAMENTI	980.103,48	3.415.564,18	4.395.667,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			2.390.841,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.390.841,59
RESIDUI ATTIVI	401.676,45	402.018,48	803.694,93
RESIDUI PASSIVI	1.242.294,80	697.361,38	1.939.656,18
Differenza			-1.135.961,25
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			1.254.880,34

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

Fondi vincolati	388.436,24
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	540.506,12
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	325.937,98
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.254.880,34</b>

#### **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	+	4.140.312,07
Totale impegni di competenza	-	4.112.925,56
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>27.386,51</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	60,11
Minori residui attivi riaccertati	-	416.988,40
Minori residui passivi riaccertati	+	539.516,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>122.588,24</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		27.386,51
SALDO GESTIONE RESIDUI		122.588,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		564.399,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		540.506,12
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>1.254.880,34</b>

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Fondi vincolati	106.681,71	202.089,27	388.436,24
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		540.506,12	540.506,12
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	352.242,81	362.310,20	325.937,98
<b>TOTALE</b>	<b>458.924,52</b>	<b>1.104.905,59</b>	<b>1.254.880,34</b>



## Analisi del conto del bilancio

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

#### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.839.247,00	2.821.804,64	982.557,64	53%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	910.021,00	161.483,74	-748.537,26	-82%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	243.031,00	270.905,91	27.874,91	11%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	800.963,00	598.527,65	-202.435,35	-25%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	150.000,00	0,00	-150.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	476.400,00	287.590,13	-188.809,87	-40%
Avanzo di amministrazione applicato		0,00	564.399,47	564.399,47	-----
<b>Totale</b>		<b>4.419.662,00</b>	<b>4.704.711,54</b>	<b>285.049,54</b>	<b>6%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.720.580,00	2.780.496,54	59.916,54	2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	815.963,00	395.734,16	-420.228,84	-52%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	406.719,00	649.104,73	242.385,73	60%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	476.400,00	287.590,13	-188.809,87	-40%
<b>Totale</b>		<b>4.419.662,00</b>	<b>4.112.925,56</b>	<b>-306.736,44</b>	<b>-7%</b>

**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	1.810.831,71	1.883.448,46	2.821.804,64
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.073.292,47	1.046.251,45	161.483,74
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	307.211,83	254.874,27	270.905,91
<i>Titolo IV</i> Entrate da transf c/capitale	242.030,69	1.023.821,05	598.527,65
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	1.230.000,00		
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	341.699,58	286.130,47	287.590,13
<b>Totale Entrate</b>	<b>5.005.066,28</b>	<b>4.494.525,70</b>	<b>4.140.312,07</b>

<b>Spese</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	2.755.442,16	2.610.428,40	2.780.496,54
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	1.917.097,90	1.143.592,22	395.734,16
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	215.361,49	260.516,02	649.104,73
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	341.699,58	286.130,47	287.590,13
<b>Totale Spese</b>	<b>5.229.601,13</b>	<b>4.300.667,11</b>	<b>4.112.925,56</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-224.534,85</b>	<b>193.858,59</b>	<b>27.386,51</b>
---	--------------------	-------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>430.599,63</b>	<b>459.924,52</b>	<b>564.399,47</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>206.064,78</b>	<b>653.783,11</b>	<b>591.785,98</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>Competenza mista</b>
accertamenti titoli I,II e III	3.199.244,84
impegni titolo I	2.780.496,54
riscossioni titolo IV	599.527,65
pagamenti titolo II	694.099,18
<b>Saldo finanziario 2010 di competenza mista</b>	<b>324.176,77</b>
<b>Obiettivo programmatico 2011</b>	<b>144.378,00</b>
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	<b>179.798,77</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 28/03/2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

### 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, ha richiesto con pronuncia del 19/01/2012 di adottare i seguenti provvedimenti correttivi per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile:

- riprogrammazione finanziaria del fabbisogno del personale.

In relazione a quanto sopra, l'ente ha richiesto ed ottenuto il ricalcolo della spesa del personale dell'Unione , permettendo di rientrare nei limiti della spesa del personale sostenuta nell'anno 2010.

## 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.	1.008.155,56	980.000,00	994.274,24	14.274,24
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	37.974,08	10.000,00	87.446,63	77.446,63
Addizionale IRPEF	570.000,00	590.000,00	633.000,00	43.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	89.525,38	87.000,00	90.454,10	3.454,10
Compartecipazione IRPEF	119.362,76	116.247,00		-116.247,00
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	41.521,93	40.000,00	37.398,66	-2.601,34
Altre imposte			441.447,62	441.447,62
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.866.539,71</b>	<b>1.823.247,00</b>	<b>2.284.021,25</b>	<b>460.774,25</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	338,98		523,07	523,07
TOSAP	15.624,46	15.000,00	16.525,31	1.525,31
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>15.963,44</b>	<b>15.000,00</b>	<b>17.048,38</b>	<b>2.048,38</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	945,31	1.000,00	470,01	-529,99
Altri tributi propri (Fondo ri riequilibrio)			520.265,00	520.265,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>945,31</b>	<b>1.000,00</b>	<b>520.735,01</b>	<b>519.735,01</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.883.448,46</b>	<b>1.839.247,00</b>	<b>2.821.804,64</b>	<b>982.557,64</b>

	<b>Previste</b>	<b>Accertate</b>	<b>Riscosse</b>
Recupero evasione Ici	10.000,00	87.446,63	79.055,63
Recupero evasione Tarsu		470,01	380,19
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>87.916,64</b>	<b>79.435,82</b>

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

Residui attivi al 1/1/2011	1.726,00
Residui riscossi nel 2011	1.726,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2011	8.480,82

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

Il servizio è gestito interamente da Etra Spa

L'ente si limita alla riscossione di vecchi ruoli

#### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
218.354,62	361.491,69	562.515,33

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

- anno 2009 0,00% ( limite massimo 75%)
- anno 2010 0,00% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0,00% ( 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	1.047.321,67	1.027.823,42	133.833,14
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.158,00	180,38	2.051,09
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	21.812,80	18.247,65	25.599,51
<b>Totale</b>	<b>1.073.292,47</b>	<b>1.046.251,45</b>	<b>161.483,74</b>



## 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	106.572,39	93.500,00	124.048,25	-30.548,25
Proventi dei beni dell'ente	62.500,46	52.826,00	61.048,47	-8.222,47
Interessi su anticipi e crediti	6.320,63	4.500,00	8.243,59	-3.743,59
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	79.480,79	92.205,00	77.565,60	14.639,40
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>254.874,27</b>	<b>243.031,00</b>	<b>270.905,91</b>	<b>-27.874,91</b>

## f) Proventi dei servizi pubblici

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

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

<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>
Impianti sportivi	13.256,30	19.215,72	-5.959,42	69%	60%
Attività culturali	1.774,00	17.279,93	-15.505,93	10%	6%
Attività sociali	16.028,00	47.117,44	-31.089,44	34%	21%
Uso di locali adibiti a riunioni	6.028,00	38.505,63	-32.477,63	16%	12%

## g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio oltre a quelli già trasferiti all'Unione dei Comuni Padova Nordovest.

Le società partecipate dall'Ente presentano la seguente situazione:

SOCIETA' PARTECIPATE	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Utile			% partecipazione
			2008	2009	2010	
SETA SPA	105.889.190,00	107.693.888,00	137.564,00	109.772,00	147.420,00	2,12%
CONSORZIO BACINO PADOVA UNO	30.737,00	99.970,00	3.826,00	31.242,00	14.244,00	3,04%
ETRA SPA	33.393.612,00	42.281.653,00	516.520,00	959.005,00	1.285.066,00	1,48%
BANCA POPOLARE ETICA <sup>(1)</sup>	30.944.917,50	35.811.434,00	1.269.947,00	30.060,00	1.032.014,00	0,0050%
La Società Etra Spa ha le seguenti partecipazioni						
S.A.I.T. srl	100.000,00	162.344,00	12.651,00	9.312,00	9.576,00	53,00%
SINTESI SRL	13.475,00	212.608,00	131.153,00	180.861,00	51.653,00	60,00%
E.B.S. Etra Biogas Schiavon Srl	100.000,00	299.589,00	acquisizione 2010		-411,00	100,00%
A.S.I. Srl	50.000,00	108.844,00	-3.422,00	-499,00	54.466,00	40,00%
ETRA ENERGIA Srl	100.000,00	439.042,00	2.755,00	-261.085,00	-1.472,00	49,00%
PRONET Srl	5.667.564,00	5.572.931,00	-77.694,00	-51.203,00	-29.777,00	26,34%
NOVEIMPIANTI Srl	322.400,00	428.549,00	16.932,00	6.469,00	partecipazione ceduta	30,00%
NOVEVERGIA Srl	120.000,00	946.988,00	595.549,00	58.118,00	partecipazione ceduta	30,00%
UNICAENERGIA Srl	70.000,00	70.000,00	società costituita il 19-11-2010			42,00%
Il Consorzio Bacino Padova Uno ha la seguente partecipazione:						
S.A.I.T. srl	100.000,00	162.344,00	12.651,00	9.312,00	9.576,00	2,00%
<sup>(1)</sup> La partecipazione alla Banca Popolare Etica per un importo di euro 1.500,00 ha lo scopo di condividere e rafforzare le finalità di finanza etica, proprie di tale istituto.						

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727,728 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)**

Il servizio di Polizia Locale è stato trasferito all'Unione dei Comuni Padova Nordovest.

**i) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono complessivamente uguali a quelle dell'esercizio 2010



## **l) Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
01 - Personale	692.390,73	658.053,14	673.657,25
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	91.203,27	87.293,02	68.263,92
03 - Prestazioni di servizi	936.543,98	875.046,31	979.860,68
04 - Utilizzo di beni di terzi	34.155,69	27.028,99	37.327,13
05 - Trasferimenti	781.458,02	751.102,76	765.699,80
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	132.330,68	138.268,66	138.202,48
07 - Imposte e tasse	71.993,95	58.547,26	64.865,28
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	15.365,84	15.088,26	52.620,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.755.442,16</b>	<b>2.610.428,40</b>	<b>2.780.496,54</b>

## **m) 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.

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

	importo
1) retribuzione lorde complessive del personale dipendente	630.433,56
2) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	274.948,19
<b>totale</b>	<b>905.381,75</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	24.211,13
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	6.142,25
<b>totale</b>	<b>30.353,38</b>

La spesa complessiva del personale (al netto dei rinnovi contrattuali) è di euro 875.028,37 inferiore a quella del 2010 che era di euro 876.002,55.

### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	53.168,50	51.525,22
Risorse variabili	3.852,02	3.852,02
Totale	57.020,52	55.377,24
Percentuale sulle spese intervento 01	8,67	8,22%

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.

### n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 138.202,48 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 3,61%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,25%.

## o) 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 %
815.963,00	1.139.263,00	395.734,16	-797.528,84	- 70,00

Lo scostamento è dato dall'impossibilità di effettuare spese di investimento a causa dei vincoli del patto di stabilità.

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	171.363,00		
- avanzo del bilancio corrente	38.400,00		
- alienazione di beni	6.600,00		
- altre risorse	582.927,65		
<b>Totale</b>		<b>799.290,65</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	9.000,00		
- contributi di altri	0,00		
- altri mezzi di terzi	0,00		
<b>Totale</b>		<b>9.000,00</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>808.290,65</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>395.734,16</b>

## p) 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	49.247,97	51.424,39	49.247,97	51.424,39
Ritenute erariali	125.947,39	134.469,26	125.947,39	134.469,26
Altre ritenute al personale c/terzi	1.477,68	1.479,78	1.477,68	1.479,78
Depositi cauzionali	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	94.457,43	96.216,70	94.457,43	96.216,70
Fondi per il Servizio economato	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

entrate: contributi regionali

spese: spese elettorali e spese sostenute per conto dell'Unione.

#### q) Indebitamento e gestione del debito

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

2009	2010	2011
4,15 %	4,34%	4,25%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	3.100.615	4.115.254	3.823.593
Nuovi prestiti	1.230.000		
Prestiti rimborsati	215.361	260.516	256.563
Estinzioni anticipate e riduzioni		31.145	695.253
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.115.254</b>	<b>3.823.593</b>	<b>2.871.777</b>

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	132.331	138.269	138.202
Quota capitale	215.361	260.516	649.105
<b>Totale fine anno</b>	<b>347.692</b>	<b>398.785</b>	<b>787.307</b>

Nel 2011 si è proceduto ad estinguere anticipatamente mutui in ammortamento per euro 392.541,70.



## **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	283.440,13	269.212,42	14.102,03	283.314,45	125,68
C/capitale Tit. IV, V	1.078.999,57	297.123,68	365.095,28	662.218,96	416.780,61
Servizi c/terzi Tit. VI	33.989,93	11.488,79	22.479,14	33.967,93	22,00
<i>Totale</i>	1.396.429,63	577.824,89	401.676,45	979.501,34	416.928,29

### **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	635.780,80	429.185,28	122.982,70	552.167,98	83.612,82
C/capitale Tit. II	1.970.701,71	503.519,56	1.011.300,44	1.514.820,00	455.881,71
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	155.432,30	47.398,64	108.011,66	155.410,30	22,00
<i>Totale</i>	2.761.914,81	980.103,48	1.242.294,80	2.222.398,28	539.516,53

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

Maggiori residui attivi	60,11
Minori residui attivi	416.988,40
Minori residui passivi	-539.516,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>122.588,24</b>

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

Gestione corrente	83.487,14
Gestione in conto capitale	39.101,10
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>122.588,24</b>



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

- minori residui attivi : per estinzione e riduzione dei mutui accesi ed eliminazione contributo regionale, non più utilizzabile.
- minori residui passivi: per economie riscontrate nella spesa corrente e a chiusura di alcune opere pubbliche.

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 8.862,88, incassati nel 2012

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

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 207,79 relativi a credito Iva (riportato nel 2011) e rimborso spesa non effettuata.

#### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						296.455,41	296.455,41
di cui Tarsu							
Titolo II						1.546,10	1.546,10
Titolo III			275,00	6.438,03	7.389,00	65.561,27	79.663,30
Titolo IV			36.850,00		319.382,40		356.232,40
Titolo V	8.862,88						8.862,88
Titolo VI		88,40	8.805,10	2.776,92	10.808,72	38.455,70	60.934,84
<b>Totale</b>	<b>8.862,88</b>	<b>88,40</b>	<b>45.930,10</b>	<b>9.214,95</b>	<b>337.580,12</b>	<b>402.018,48</b>	<b>803.694,93</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	5.434,80	16.115,17	28.921,66	19.200,75	53.310,32	449.104,08	572.086,78
Titolo II	54.964,40	52.407,47	107.203,61	108.101,44	688.623,52	205.154,54	1.216.454,98
Titolo III							
Titolo IV	83.263,38		2.000,00	2.500,00	20.248,28	43.102,76	151.114,42
<b>Totale</b>	<b>143.662,58</b>	<b>68.522,64</b>	<b>138.125,27</b>	<b>129.802,19</b>	<b>762.182,12</b>	<b>697.361,38</b>	<b>1.939.656,18</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

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

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
0,00	0,00	0,00

## **Tempestività pagamenti**

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

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

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

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

Tesoriere: Banca Padovana di Credito Cooperativo

Economo: Magrin Alessia

Riscuotitori speciali: Magrin Alessia.

I Concessionari per la riscossione hanno pubblicato sul sito di Equitalia il proprio conto di gestione anno 2011, con decorrenza 22/02/2012



## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- c) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- d) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

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

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	
- risconti passivi iniziali	+	1400,86
- risconti passivi finali	-	1412,38
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		-11,52
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	7071,75
- risconti attivi finali	-	7274,85
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-203,1

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	5.000,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	40.869,40
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	82,00
- sopravvenienze attive	60,11
<b>Totale</b>	<b>46.011,51</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- quota di ammortamento	702.863,81
- minusvalenze	100,08
- minori crediti iscritti fra residui attivi	207,79
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>703.171,68</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
<i>A Proventi della gestione</i>	3.402.086,85	3.398.530,85	3.491.808,58
<i>B Costi della gestione</i>	3.268.866,27	3.142.236,43	3.297.334,77
<b>Risultato della gestione</b>	<b>133.220,58</b>	<b>256.294,42</b>	<b>194.473,81</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>133.220,58</b>	<b>256.294,42</b>	<b>194.473,81</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-130.962,09	-131.948,03	-129.958,89
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	97.081,38	67.927,61	37.367,06
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>99.339,87</b>	<b>192.274,00</b>	<b>101.881,98</b>

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato da un incremento dei costi per servizi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 64.514,92, con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 59.831,47 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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
657.315,44	679.199,14	702.863,81

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		6.600,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		83.634,82
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	83.634,82	
-per minori conferimenti	0,00	
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		60,11
di cui:		
- per maggiori crediti	60,11	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>90.294,93</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		100,08
<b>Oneri straordinari</b>		52.620,00
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi		
( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	52.620,00	
<b>Insussistenze attivo</b>		207,79
Di cui:		
- per minori crediti	207,79	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>52.927,87</b>

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2011</b>
Immobilizzazioni immateriali	47.848	19.631	-20.195	47.284
Immobilizzazioni materiali	18.731.903	674.468	-36.540	19.369.831
Immobilizzazioni finanziarie	2.739.878			2.739.878
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>21.519.629</b>	<b>694.099</b>	<b>-56.735</b>	<b>22.156.993</b>
Rimanenze				
Crediti	1.396.430	-592.735		803.695
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.470.391	-79.549		2.390.842
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.866.820</b>	<b>-672.284</b>		<b>3.194.537</b>
Ratei e risconti	7.072		203	7.275
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>25.393.521</b>	<b>21.815</b>	<b>-56.532</b>	<b>25.358.804</b>
Conti d'ordine	1.946.202	-759.247		1.186.955
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	13.290.706	147.004	-45.122	13.392.588
Conferimenti	7.462.108	586.928	291.290	8.340.325
Debiti di finanziamento	3.823.593	-649.105	-302.711	2.871.777
Debiti di funzionamento	635.781	-63.694		572.087
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	179.932	682		180.614
<b>Totale debiti</b>	<b>4.639.306</b>	<b>-712.117</b>	<b>-302.711</b>	<b>3.624.479</b>
Ratei e risconti	1.401	12		1.412
<b>Totale del passivo</b>	<b>25.393.521</b>	<b>21.827</b>	<b>-56.543</b>	<b>25.358.804</b>
Conti d'ordine	1.946.202	-759.247		1.186.955



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. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

- |                          |      |           |
|--------------------------|------|-----------|
| - software               | Euro | 3.003,84  |
| - spese di progettazione | Euro | 44.280,51 |

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).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- |   |      |            |
|---|------|------------|
| - opere a scomputo di contributi concessori | Euro | 646.229,02 |
| - dismissione di cespiti                    | Euro | 100,08     |

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

- Gestione Finanziaria euro 694.099,18
- Ammortamenti: euro 702.863,81
- Beni Fuori Uso: euro 100,08
- cessioni di beni a scomputo: euro 646.229,02

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è stata già indicata al punto g).

### **B II Crediti**

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva per euro 4.182,00

### **B IV Disponibilità liquide**

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



## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- 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.

### **C.V Debiti per somme anticipate da terzi**

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

### **Ratei e risconti**

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

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono evidenziati i 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.

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente provvederà, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2011 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.



## **Piano triennale di contenimento delle spese**

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

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

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.

L'organo di revisione invita l'Ente a redigere la relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese e a trasmettere la stessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

### **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.

**IL REVISORE UNICO**

**(GIULIO DE AGOSTINI)**

