

COMUNE DI PADOVA

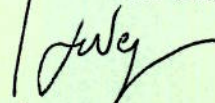
Provincia di PADOVA

COMUNE DI PADOVA

Allegato alla deliberazione di C.C.

N° 15 del 27 APR. 2012

IL SEGRETARIO GENERALE



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

DR. LUIGI BASSO

DR. ANTONIO CALIANDRO

DR. DARIO LENARDUZZI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Utilizzo plusvalenze
 - l) Proventi beni dell'ente
 - m) Spese correnti
 - n) Spese per il personale
 - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - p) Spese in conto capitale
 - q) Servizi per conto terzi
 - r) Indebitamento e gestione del debito
 - s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - t) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori del Comune di Padova;

◆ ricevuta in data 04.04.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 150 del 03.04.2012, completi di:

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

e corredati dai seguenti documenti:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 78 del 26/9/2011 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. 84 del 26/6/1996;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ 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;
- ◆ 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. 19 al n. 43;

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 26/9/2011, con delibera n. 78;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio con propria determinazione n. 2012/02/0006 del 29/03/2012 ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2011.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 11375 reversali e n. 29701 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da una momentanea deficienza di cassa per ritardo dei trasferimenti erariali e per un importo limitato pari a €. 1.927.105,72 su un importo massimo di €. 54.543.603,00;
- 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 Cassa di Risparmio del Veneto S.p.A. , 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			26.884.086,94
Riscossioni	69.844.900,08	242.672.951,52	312.517.851,60
Pagamenti	100.859.060,88	199.071.400,10	299.930.460,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			39.471.477,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			39.471.477,56

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	24.758.647,98	0,00
Anno 2010	26.884.086,94	0,00
Anno 2011	39.471.477,56	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.881.739,42, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	326.471.010,39
Impegni	(-)	329.352.749,81
Totale disavanzo di competenza		-2.881.739,42

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	242.672.951,52
Pagamenti	(-)	199.071.400,10
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	43.601.551,42
Residui attivi	(+)	83.798.058,88
Residui passivi	(-)	130.281.349,71
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-46.483.290,83
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-2.881.739,41

Il disavanzo della gestione di competenza è stato integralmente ripianato mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2010.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2010	consuntivo 2011
Entrate titolo I	122.445.894,60	174.603.755,89
Entrate titolo II	85.938.590,05	33.957.823,49
Entrate titolo III	48.125.696,55	50.218.473,12
(A) Totale titoli (I+II+III)	256.510.181,20	258.780.052,50
(B) Spese titolo I	245.557.431,24	245.815.393,53
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	12.571.070,23	13.852.441,18
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-1.618.320,27	-887.782,21
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	993.525,69	1.264.551,57
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	3.882.855,90	3.226.893,82
-contributo per permessi di costruire	3.882.855,90	3.226.893,82
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	3.258.061,32	3.603.663,18

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	23.192.352,51	37.988.217,26
Entrate titolo V	11.430.000,00	3.500.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	34.622.352,51	41.488.217,26
(N) Spese titolo II	31.557.098,66	43.482.174,46
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	62.651,77	1.765.475,68
Saldo di parte capitale (O+Q)	-754.950,28	-3.455.375,34

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	1.036.660,12	1.036.660,12
Per fondi comunitari ed internazionali	1.103.957,30	1.103.957,30
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	7.188.381,63	7.188.381,63
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	37.037,15	37.037,15
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	242.116,80	242.116,80
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)	3.997.121,39	3.997.121,39
Per contributi in conto capitale	9.689.737,52	9.653.177,71
Per contributi c/impianti		
Per mutui	3.500.000,00	3.500.000,00
Totale	26.795.011,91	26.758.452,10

Per quanto riguarda il contributo di capitali da altri soggetti si evidenzia che la differenza di €. 36.559,81 è stata contabilizzata in avanzo vincolato per mancanza di stanziamento dell'intervento 2.11.01.05 – Cap. 2237.

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

Entrate	importo
Contributo rilascio permessi da costruire	4.406.441,84
Sanzioni codice della strada	7.994.242,77
Recupero evasione tributaria	1.943.074,17
Totale	14.343.758,78

Spese	importo
TIT. 1 INT. 01	327.610,00
TIT. 1 INT. 03	9.410.013,06
TIT. 2. INT. 01	794.424,03
TIT. 2. INT. 05	833.285,66
TIT. 2 INT. 07	416.572,75
TIT. 3 INT. 03	2.561.853,28
Totale	14.343.758,78

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 858.944,26, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			26.884.086,94
RISCOSSIONI	69.844.900,08	242.672.951,52	312.517.851,60
PAGAMENTI	100.859.060,88	199.071.400,10	299.930.460,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			39.471.477,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			39.471.477,56
RESIDUI ATTIVI	148.542.937,51	83.798.058,88	232.340.996,39
RESIDUI PASSIVI	140.672.179,98	130.281.349,71	270.953.529,69
<i>Differenza</i>			-38.612.533,30
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			858.944,26

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	288.727,66
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	570.216,60
Totale avanzo/disavanzo	858.944,26

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	+	326.471.010,40
Totale impegni di competenza	-	329.352.749,81
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.881.739,41

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	11.713.498,54
Minori residui passivi riaccertati	+	12.424.154,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		710.656,42

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.881.739,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		710.656,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.030.027,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		858.944,26

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	188.923,39	2.064.034,73	288.727,66
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	867.254,07	965.992,52	570.216,60
TOTALE	1.056.177,46	3.030.027,25	858.944,26

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

ENTRATE		PREVISIONE INZIALE	RENDICONTO 2011	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
Titolo I	Entrate Tributarie	125.219.632,00	174.603.755,89	49.384.123,89	39,44%
Titolo II	Trasferimenti	83.859.893,00	33.957.823,49	-49.902.069,51	-59,51%
Titolo III	Entrate extratributarie	51.642.786,00	50.218.473,12	-1.424.312,88	-2,76%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	153.651.956,00	37.988.217,26	-115.663.738,74	-75,28%
Titolo V	Entrate da prestiti	60.543.603,00	5.427.105,72	-55.116.497,28	-91,04%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	37.265.000,00	24.275.634,92	-12.989.365,08	-34,86%
Avanzo di amministrazione applicato					
Totale		512.182.870,00	326.471.010,40	-185.711.859,60	-36,26%

SPESE		PREVISIONE INZIALE	RENDICONTO 2011	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
Titolo I	Spese correnti	252.852.104,00	245.815.393,53	-7.036.710,47	-2,78%
Titolo II	Spese in conto capitale	155.927.787,00	43.482.174,46	-112.445.612,54	-72,11%
Titolo III	Rimborso di prestiti	66.137.979,00	15.779.546,90	-50.358.432,10	-76,14%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	37.265.000,00	24.275.634,92	-12.989.365,08	-34,86%
Totale		512.182.870,00	329.352.749,81	-182.830.120,19	-35,70%

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

Per quanto riguarda lo scostamento del titolo I in aumento del titolo II in diminuzione dell'entrata, ciò è stato causato dalla introduzione della normativa sul federalismo fiscale che ha imputato una parte dei vecchi trasferimenti statali in Fsr e Compartecipazione all'IVA allocate nelle entrate proprie dell'Ente.

Per quanto riguarda il resto degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si riferiscono alla gestione in conto capitale, e sono conseguenza della mancata finalizzazione delle operazioni di alienazione dei beni comunali inseriti in bilancio.

Per quanto riguarda il titolo quinto dell'entrata e il titolo terzo della spesa il marcato scostamento si riferisce al limitato utilizzo dell'istituto dell'anticipazione di tesoreria.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	81.336.910,90	122.445.894,60	174.603.755,89
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	88.347.321,05	85.938.590,05	33.957.823,49
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	48.490.182,82	48.125.696,55	50.218.473,12
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	17.289.839,52	23.192.352,51	37.988.217,26
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	27.472.652,99	11.430.000,00	5.427.105,72
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	25.514.648,35	26.658.654,82	24.275.634,92
Totale Entrate		288.451.555,63	317.791.188,53	326.471.010,40

Spese		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	210.372.494,51	245.557.431,24	245.815.393,53
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	30.542.840,81	31.557.098,66	43.482.174,46
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	24.689.625,89	12.571.070,23	15.779.546,90
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	25.514.648,35	26.658.654,82	24.275.634,92
Totale Spese		291.119.609,56	316.344.254,95	329.352.749,81

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-2.668.053,93	1.446.933,58	-2.881.739,41
---	----------------------	---------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	3.537.848,85	1.056.177,46	3.030.027,25
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	869.794,92	2.503.111,04	148.287,84
--------------------------	-------------------	---------------------	-------------------

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:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	256.002.703,70
impegni titolo I	243.038.044,73
riscossioni titolo IV	39.124.284,25
pagamenti titolo II	28.617.344,89
Saldo finanziario 2011 di competenza mista	23.471.598,33
<i>Obiettivo programmatico 2011</i>	<i>18.634.818,25</i>
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	4.836.780,08

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2011, sono incluse le somme derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art. 77 ter della legge 133/08.

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

L'ente ha provveduto in data 26/03/2012 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, trasmesso in data 2/09/2011 , non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRPEF	20.550.000,00	20.550.000,00	20.550.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	2.651.236,70	2.560.660,00	2.560.660,00	
Compartecipazione IRPEF	2.449.522,99	2.449.520,00		-2.449.520,00
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	3.913.578,66	3.935.000,00	3.894.902,68	-40.097,32
Altre imposte	1.944.702,86	2.243.608,00	19.500.913,17	17.257.305,17
Totale categoria I	81.509.041,21	81.738.788,00	96.506.475,85	14.767.687,85
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani			43.330.844,00	43.330.844,00
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
Totale categoria II			43.330.844,00	43.330.844,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	141.648,95	145.000,00	151.342,65	6.342,65
Altri tributi propri	40.795.204,44	43.335.844,00	34.615.093,39	-8.720.750,61
Totale categoria III	40.936.853,39	43.480.844,00	34.766.436,04	-8.714.407,96
Totale entrate tributarie	122.445.894,60	125.219.632,00	174.603.755,89	49.384.123,89

Gli spostamenti più rilevanti sono dovuti a quanto specificato al punto a) del precedente capitolo.

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	1.800.000,00	1.943.074,17	1.208.724,53
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	1.800.000,00	1.943.074,17	1.208.724,53

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

Residui attivi al 1/1/2011	1.655.873,61
Residui riscossi nel 2011	-270.889,28
Residui eliminati	-16.725,52
Residui provenienti dalla competenza	734.349,64
Residui al 31/12/2011	2.102.608,45

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani potrà essere correttamente comunicato con l'avvenuta approvazione del bilancio 2011 dell'Azienda Società Acegas A.P.S. previsto per il 30/6/2012.

La percentuale di copertura prevista era del 100%

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	20.516.756,23
Residui riscossi nel 2011	-13.507.443,60
Residui eliminati	
Residui provenienti dalla competenza	21.792.944,14
Residui al 31/12/2011	28.802.256,77

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
6.228.131,89	5.307.974,63	4.406.441,84

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I (massimo 75%) è stata la seguente:

- anno 2009 74,14% ;
- anno 2010 73,15%;
- anno 2011 73,23%

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

segunte:

Residui attivi al 1/1/2011	287.322,19
Residui riscossi nel 2011	-1.733,69
Residui eliminati	
Residui provenienti dalla competenza	28.867,09
Residui al 31/12/2011	314.455,59

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	58.071.825,29	59.516.166,86	6.298.410,15
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	26.774.779,32	20.999.159,89	19.529.632,25
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.279.903,04	1.360.616,63	1.036.660,12
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	910.708,26	312.946,07	1.103.957,30
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.310.105,14	3.749.700,60	5.989.163,67
Totale	88.347.321,05	85.938.590,05	33.957.823,49

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2011 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	27.515.683,60	29.234.462,00	27.866.230,03	-1.368.231,97
Proventi dei beni dell'ente	12.648.965,90	12.248.710,00	13.118.516,33	869.806,33
Interessi su anticip.ni e crediti	556.325,24	383.000,00	941.223,05	558.223,05
Utili netti delle aziende	1.641.529,50	3.105.000,00	2.508.739,00	-596.261,00
Proventi diversi	5.763.192,31	6.671.614,00	5.783.764,71	-887.849,29
Totale entrate extratributarie	48.125.696,55	51.642.786,00	50.218.473,12	-1.424.312,88

f) Proventi dei servizi pubblici

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

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

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	1.773.254,92	8.647.076,00	-6.873.821,08	21%	25%
Impianti sportivi	352.721,54	1.287.962,30	-935.240,76	27%	31%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	4.481.826,00	6.915.977,00	-2.434.151,00	65%	61%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre	1.942.532,57	4.217.383,18	-2.274.850,61	46%	49%
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi	228.707,39	377.775,50	-149.068,11	61%	51%

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	43.330.844,00	43.330.844,00		100%	
Altri servizi					

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali con organismi partecipati;

Nell'anno 2011 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite;

Nel corso dell'esercizio gli organismi partecipati non hanno richiesto gli interventi ai sensi degli artt. 2446 o 2447 del Codice Civile;

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio al 31.12.2010.

E' stato verificato il rispetto:

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
8.980.013,85	8.694.499,28	7.994.242,77

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	4.490.006,93	4.347.249,64	608.406,97
Spesa per investimenti			870.966,35
Rimborso prestiti			2.517.748,07

Il diverso utilizzo di tale risorsa vincolata rispetto agli anni precedenti risulta conforme alle recenti disposizioni normative e in armonia con i recenti orientamenti giurisprudenziali.

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

Residui attivi al 1/1/2011	861.194,39
Residui riscossi nel 2011	860.656,39
Residui eliminati	0
Residui provenienti dalla competenza	579.564,47
Residui al 31/12/2011	580.102,47

i) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 4.472.324,90, per il finanziamento di spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 469.550,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2010 per i seguenti motivi: piccoli aumenti tra cui il più significativo è quello relativo ai proventi sui canoni dei beni demaniali

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

Residui attivi al 1/1/2011	9.752.192,18
Residui riscossi nel 2011	-4.021.050,27
Residui eliminati	-315.404,80
Residui provenienti dalla competenza	6.571.439,48
Residui al 31/12/2011	11.987.176,59

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	77.511.208,10	76.619.081,53	74.838.483,43
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.530.432,10	2.500.876,00	2.472.924,77
03 - Prestazioni di servizi	91.558.476,91	126.922.343,16	128.525.567,05
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.491.930,13	5.373.927,06	5.186.370,95
05 - Trasferimenti	21.153.015,86	22.560.953,09	21.568.764,52
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.893.301,98	6.172.948,19	5.832.713,09
07 - Imposte e tasse	5.234.129,43	5.407.302,21	5.390.569,72
10 - fondo svalutazione crediti			2.000.000,00
Totale spese correnti	210.372.494,51	245.557.431,24	245.815.393,53

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	76.619.081,53	74.838.483,43
spese incluse nell'int.03	4.420.969,38	4.941.324,44
irap	4.623.918,00	4.583.526,00
altre spese di personale incluse		306.277,86
altre spese di personale escluse	17.433.048,85	18.262.570,05
totale spese di personale	68.230.920,06	66.407.041,68

*

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	57.013.224,96
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	2.844.647,15
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	101.872,57
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	1.516.031,76
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	7.238,14
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	15.772.987,00
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	250.000,00
12) IRAP	4.583.526,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	887.155,74
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	10.000,00
15) Altre spese :	1.682.928,41
Totale	84.669.611,73

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	306.277,86
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	153.010,96
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	13.148.212,64
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	2.928.156,15
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	413.220,66
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	
9) incentivi per la progettazione	47.904,43
10) incentivi recupero ICI	186.000,00
11) diritto di rogito	25.822,00
12) altre	1.053.965,35
Totale	18.262.570,05

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti. 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 controllato il documento di programmazione triennale del fabbisogno del personale predisposto per il triennio 2011.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	6.584.250,77	6.584.250,77
Risorse variabili	4.258.589,76	3.959.774,81
Totale	10.842.840,53	10.544.025,58
Percentuale sulle spese intervento 01	14,15	14,09

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 5.718.750,77 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 3,96%.

Non sono presenti nel rendiconto interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,21%.

In merito si osserva che la rinegoziazione dei mutui conclusa l'anno scorso in esecuzione alla delibera di consiglio comunale n. 2010/0091 del 15/11/2010, ha prodotto sulla gestione del 2011 un risparmio in termini di minori rate di ammortamento prestiti di €. 1.875.831,00 che ha permesso il finanziamento di diverse opere pubbliche.

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 %
155.927.787,00	166.490.904,60	43.482.174,46	-123.008.730,14	73,88

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		1.765.475,68	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		16.714.477,31	
- altre risorse		3.491.935,15	
<i>Totale</i>			<u>21.971.888,14</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		3.500.000,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		4.258.205,99	
- contributi regionali		7.188.381,63	
- contributi di altri		6.600.258,51	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>21.546.846,13</u>
Totale risorse			<u>43.518.734,27</u>
Impieghi al titolo II della spesa			43.482.174,46
DIFFERENZA			36.559,81

In merito: si osserva che la differenza di €. 36.559,81 è stata contabilizzata in avanzo vincolato per mancanza di stanziamento dell'intervento 2.11.01.05.

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	7.084.842,32	6.717.471,08	7.084.842,32	6.717.471,08
Ritenute erariali	13.659.289,84	12.545.474,90	13.659.289,84	12.545.474,90
Altre ritenute al personale c/terzi	852.430,67	855.800,85	852.430,67	855.800,85
Depositi cauzionali	446.843,69	417.134,85	446.843,69	417.134,95
Altre per servizi conto terzi	3.782.234,32	2.947.812,78	3.782.234,38	2.947.812,78
Fondi per il Servizio economato	828.273,89	729.058,75	828.273,89	729.058,75
Depositi per spese contrattuali	4.740,03	62.881,61	4.740,03	62.881,61

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
3,210	2,810	2,62

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	143.105	145.888	144.499
Nuovi prestiti	14.299	11.430	3.500
Prestiti rimborsati	11.516	12.571	10.934
Estinzioni anticipate			2.562
Altre variazioni -		248	263
Totale fine anno	145.888	144.499	134.240

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	6.893	6.098	5.718
Quota capitale	11.516	12.571	13.852
Totale fine anno	18.409	18.669	19.570

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	3.500.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	3.500.000,00

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

	Euro
- mutui;	3.500.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	3.500.000,00

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'ente non ha in corso contratti di finanza derivata

t) Contratti di leasing

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

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Rep. 25040/2007	Immobile	2033	1.980.250,00

Analisi della gestione dei residui

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione esclusi quelli provenienti dalla gestione di competenza.

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	113.888.352,93	43.597.585,32	64.997.224,46	108.594.809,78	5.293.543,15
C/capitale Tit. IV, V	113.668.739,28	24.980.976,94	82.393.415,40	107.374.392,34	6.294.346,94
Servizi c/terzi Tit. VI	2.544.243,92	1.266.337,82	1.152.297,65	2.418.635,47	125.608,45
Totale	230.101.336,13	69.844.900,08	148.542.937,51	218.387.837,59	11.713.498,54

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	119.320.250,03	72.244.869,53	41.071.180,93	113.316.050,46	6.004.199,57
C/capitale Tit. II	124.451.914,01	24.475.101,92	93.682.465,15	118.157.567,07	6.294.346,94
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	10.183.231,78	4.139.089,43	5.918.533,90	10.057.623,33	125.608,45
Totale	253.955.395,82	100.859.060,88	140.672.179,98	241.531.240,86	12.424.154,96

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	11.713.498,54
Minori residui passivi	12.424.154,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	710.656,42

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	710.656,42
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	710.656,42

Le variazioni nella consistenza dei residui attivi di anni precedenti si riferiscono principalmente allo sgravio ed allo stralcio per insussistenza di ruoli coattivi, mentre quelle riferibili ai residui passivi sono derivanti dallo stralcio degli impegni di spesa per investimenti connessi a mancati trasferimenti da parte di altri Enti Pubblici e da privati.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una attenta e costante verifica delle attività di recupero dei residui attivi con particolare riguardo ai ruoli coattivi, suggerendo a tal fine in via prudenziale di applicare l'avanzo disponibile ad incremento del fondo svalutazione crediti, già istituito per la copertura di eventuali crediti inesigibili.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.908.734,15	106.423,57	479.090,11	322.836,94	7.517.187,66	41.379.812,88	52.714.085,31
di cui Tarsu	1.708.834,66				7.009.312,63	21.792.944,14	
Titolo II	6.001.457,04	464.758,95	1.375.673,22	2.083.538,01	2.751.780,98	4.122.742,74	16.799.950,94
Titolo III	16.540.305,95	3.574.575,84	5.484.498,01	5.711.140,80	9.675.223,23	17.323.266,07	58.309.009,90
di cui Tia							
TitoloIV	45.366.583,69	9.203.648,58	6.232.224,51	2.649.952,01	3.476.935,98	15.325.182,07	82.254.526,84
Titolo V	2.817.049,51	756.668,18	854.342,27	3.112.255,15	7.923.755,52	3.478.285,95	18.942.356,58
Titolo VI	902.010,97	7.104,63	99.343,86	35.046,54	108.791,65	2.168.769,17	3.321.066,82
Totale	76.244.975,97	14.113.179,75	14.525.171,98	13.914.769,45	38.462.987,65	105.591.003,02	232.340.996,39

PASSIVI							
Titolo I	8.772.372,70	1.300.869,14	2.818.267,15	5.292.098,86	22.887.573,08	86.478.065,60	127.549.246,53
Titolo II	39.241.529,09	8.830.427,99	8.765.578,83	11.692.537,81	25.152.391,43	39.339.931,49	133.022.396,64
Titolo III						356.531,01	356.531,01
TitoloIV	3.811.652,63	772.552,57	840.717,25	246.739,73	246.871,72	4.106.821,61	10.025.355,51
Totale	51.825.554,42	10.903.849,70	12.424.563,23	17.231.376,40	48.286.836,23	130.281.349,71	270.953.529,69

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

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 nel referto del controllo di gestione relativo al consuntivo 2011e che sarà pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, fatta eccezione al n. 4) relativo al volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente. Il Collegio prende atto che il dato deficitario risente dei vincoli imposti dal patto di stabilità.

Resa del conto degli agenti contabili

Il Collegio constata che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli 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.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	431.127,62
- risconti passivi iniziali	+	3.805.369,90
- risconti passivi finali	-	3.958.194,26
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		- 583.951,98
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	1.030.051,21
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	9.858.143,10
- risconti attivi iniziali	+	11.881.077,25
- risconti attivi finali	-	11.637.499,91
- ratei passivi iniziali	-	822.723,50
- ratei passivi finali	+	969.181,25
Saldo minori/maggiori oneri		- 10.498.159,22

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	3.226.893,82
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	4.472.324,90
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	10.546,65
- sopravvenienze attive	605.019,48
Totale	8.314.784,85
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	23.387,06
- quota di ammortamento	19.303.002,74
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	8.490.684,54
- sopravvenienze passive	
Totale	27.817.074,34

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>	219.168.159,03	253.414.188,33	257.973.032,29
<i>B Costi della gestione</i>	223.647.957,22	242.445.657,24	247.330.167,62
Risultato della gestione	-4.479.798,19	10.968.531,09	10.642.864,67
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	2.085.868,00	1.641.529,50	2.508.739,00
Risultato della gestione operativa	-2.393.930,19	12.610.060,59	13.151.603,67
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-5.826.114,13	-5.776.626,67	-4.762.268,53
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	9.819.066,35	4.591.817,49	-3.402.793,51
Risultato economico di esercizio	1.599.022,03	11.425.251,41	4.986.541,63

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2011 si rileva che il risultato della gestione operativa risulta leggermente incrementato rispetto all'esercizio precedente in considerazione dell'aumento dei proventi delle aziende partecipate; mentre il risultato economico dell'esercizio risulta complessivamente inferiore a quello dell'esercizio precedente per la presenza di minori proventi straordinari.

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
ACEGAS-APS HOLDING S.r.l.	49,90	2.495.000,00	0,00
FARMACIE COMUNALI di PD S.p.A.	24,98	13.739,00	0,00

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
19.340.307,28	20.794.300,43	19.303.002,74

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	4.472.324,90	4.472.324,90
Insussistenze passivo:	10.546,65	10.546,65
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento		
-per minori conferimenti		
-per		
Sopravvenienze attive:	605.019,48	605.019,48
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per		
Proventi straordinari		-
- per		
Totale proventi straordinari		5.087.891,03
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		-
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		
Insussistenze attivo	8.490.684,54	8.490.684,54
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per		
Sopravvenienze passive		-
- per		
Totale oneri		8.490.684,54

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	665.869	45.678	-4.568	706.979
Immobilizzazioni materiali	842.920.851	26.616.448	-21.179.764	848.357.535
Immobilizzazioni finanziarie	198.345.321	3.947.750	-10.750.164	191.542.906
Totale immobilizzazioni	1.041.932.041	30.609.875	-31.934.496	1.040.607.420
Rimanenze	473.073		-23.387	449.686
Crediti	235.294.655	11.164.748	-8.199.914	238.259.489
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	26.884.087	5.077.076	7.510.315	39.471.478
Totale attivo circolante	262.651.815	16.241.823	-712.986	278.180.652
Ratei e risconti	11.881.077	77.799	-321.377	11.637.500
Totale dell'attivo	1.316.464.933	46.929.498	-32.968.859	1.330.425.572
Conti d'ordine	155.349.221	8.310.245	2.778.510	166.437.976
Passivo				
Patrimonio netto	747.868.538	-1.920.000	4.986.542	750.935.080
Conferimenti	308.599.035	16.285.346	-3.226.894	321.657.488
Debiti di finanziamento	144.499.546	-10.259.481	-8.339	134.231.726
Debiti di funzionamento	96.633.713	-3.887.144	11.878.090	104.624.659
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	14.083.183	646.008	-679.947	14.049.244
Totale debiti	255.216.442	-13.500.616	11.189.803	252.905.629
Ratei e risconti	4.780.918	-822.724	969.181	4.927.376
Totale del passivo	1.316.464.933	42.007	13.918.632	1.330.425.572
Conti d'ordine	155.349.221	8.310.245	2.778.510	166.437.976

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

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali, nonché 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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

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.

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 in data 3/04/2012 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;
- e provvederà alla spedizione alla competente 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.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, 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.

Tale albo dovrà essere pubblicato all'Albo Pretorio nel mese di aprile per quindici giorni consecutivi assicurando l'accesso allo stesso, anche attraverso il sito internet del Comune.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente utilizza i dati del monitoraggio dei costi contenuto nel referto del Controllo di Gestione ai fini della razionalizzazione della spesa all'utilizzo di:

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione e precisamente all'incremento del fondo svalutazione dei residui attivi di dubbia esigibilità.

Dalla Sede Comunale, li 4 aprile 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

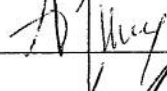
Il Presidente

Dr. Luigi Basso



Revisore

Dr. Antonio Caliandro



Revisore

Dr. Dario Lenarduzzi

