

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI

CONTO CONSUNTIVO

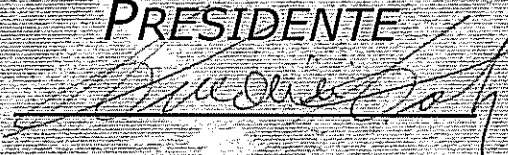
ANNO 2011

E DEI DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

AMAINI ANDREA

PRESIDENTE



GACCIOLI NORIS-GIANCARLO



BENEFORTI VITTORIO



Comune di Correggio

Collegio dei revisori

Verbale n. 6 del 28 Marzo 2012

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 05, 19 e 28 Marzo 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;

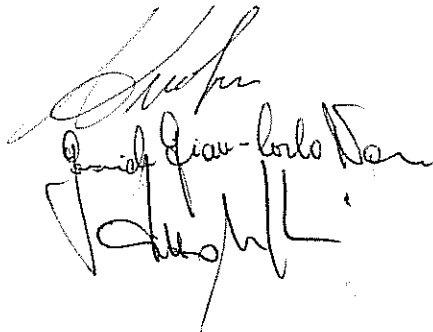
all'unanimità di voti

Delibera

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

Li, 28/03/2012

Il Collegio



Enrico Giovannardi

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
CONTO ECONOMICO
CONTO DEL PATRIMONIO
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
RENDICONTI DI SETTORE
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Andrea Amaini, Gian Carlo Noris Gaccioli, Vittorio Beneforti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 28.07.2009;

- ♦ ricevuta in data 19 Marzo 2012 la documentazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2011, unitamente all'impegno del dirigente del servizio finanziario di comunicare al Collegio dei Revisori modificazione sostanziale che dovesse essere apportata in fase di predisposizione della proposta di deliberazione successiva al rilascio del relativo parere, 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. 82 del 30.09.2011 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;
- tabella dei parametri gestionali (indicatori finanziari e non finanziari) ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- conto finanziario esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e passività potenziali;
- ♦ 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. 142 del 26.11.2010;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi in conto competenza;
- 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 30.09.2011, con delibera n. 82;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta per l'anno 2010;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui come da determinazione dirigenziale n. 50 del 7/03/2012

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.491 reversali e n. 3.283 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria mista;
- 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, Unicredit banca, reso entro il 30/01/2012 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			3.141.159,06
Riscossioni	2.183.742,13	20.330.004,52	22.513.746,65
Pagamenti	4.824.246,85	16.466.345,96	21.290.592,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			4.364.312,90
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			4.364.312,90

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	4.364.312,90
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
Totale	4.364.312,90

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2011 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	2.226.817,24
Depositi infruttiferi	2.137.495,66
Totale disponibilità al 31.12.2011	4.364.312,90

Il fondo di cassa al 31.12.2011 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello).

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	3.266.508,37	0,00
Anno 2010	3.141.159,06	0,00
Anno 2011	4.364.312,90	0,00

Il Collegio rileva che in corso un prestito infruttifero ad en.cor non ancora rimborsati per euro 99.699,00;

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.001.847,42

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	21.980.115,87
Impegni	(-)	20.978.268,45
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.001.847,42

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	20.330.004,52
Pagamenti	(-)	16.466.345,96
Differenza	(A)	3.863.658,56
Residui attivi	(+)	1.650.111,35
Residui passivi	(-)	4.511.922,49
Differenza	(B)	-2.861.811,14
Avanzo o disavanzo (A - B)		1.001.847,42

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:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	16.978.565,42
Spese correnti	-	15.906.462,83
Spese per rimborso prestiti	-	459.262,25
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>612.840,34</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2010 applicato al titolo III della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>612.840,34</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	2.117.676,56
Avanzo 2010 applicato al titolo II	+	200.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	1.728.669,48
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>589.007,08</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale + avanzo

<i>+/-</i>	<i>1.201.847,42</i>
------------	---------------------

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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
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	5.587,47	5.587,47
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	85.242,00	135.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti	40.000,00	40.000,00
Per mutui		
Totale	130.829,47	180.587,47

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

Entrate	importo	Spese	importo
Trasferimento dallo Stato	347.656,45		
Evasione tributaria	320.000,00		
totale	667.656,45	Totale	

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 895.312,67, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			3.141.159,06
RISCOSSIONI	2.183.742,13	20.330.004,52	22.513.746,65
PAGAMENTI	4.824.246,85	16.466.345,96	21.290.592,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			4.364.312,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			4.364.312,90
RESIDUI ATTIVI	2.166.716,36	1.650.111,35	3.816.827,71
RESIDUI PASSIVI	2.773.905,45	4.511.922,49	7.285.827,94
Differenza			-3.469.000,23
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			895.312,67

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	28.539,73
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	866.772,94
Totale avanzo/disavanzo	895.312,67

89

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	+	21.980.115,87
Totale impegni di competenza	-	20.978.268,45
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.001.847,42

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	5.000,00
Minori residui attivi riaccertati	-	432.398,60
Minori residui passivi riaccertati	+	88.499,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		-338.899,00

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.001.847,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		-338.899,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		200.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		32.364,25
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		895.312,67

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	-	7.117,65	28.539,73
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	544.555,72	51.700,10	-
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	602.888,02	173.546,50	866.772,94
TOTALE	1.147.443,74	232.364,25	895.312,67

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	10.790.612,10	10.157.323,68	-633.288,42	-6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.539.209,44	4.500.636,08	961.426,64	27%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.045.121,85	2.320.605,66	275.483,81	13%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.242.000,00	2.117.676,56	-2.124.323,44	-50%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.255.990,33	2.883.873,89	-1.372.116,44	-32%
Avanzo di amministrazione applicato					
Totale		24.872.933,72	21.980.115,87	-2.892.817,85	-12%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	15.885.681,14	15.906.462,83	20.781,69	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.272.000,00	1.728.669,48	-2.543.330,52	-60%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	459.262,25	459.262,25		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.255.990,33	2.883.873,89	-1.372.116,44	-32%
Totale		24.872.933,72	20.978.268,45	-3.894.665,27	-16%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2009	2010	2011
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	10.742.763,20	10.609.352,44	10.157.323,68
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.852.819,74	4.769.201,28	4.500.636,08
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	2.839.900,81	2.603.736,85	2.320.605,66
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	5.120.145,47	3.322.155,74	2.117.676,56
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		3.985,76	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	3.146.070,93	2.662.452,67	2.883.873,89
Totale Entrate	26.701.700,15	23.970.884,74	21.980.115,87

Spese	2009	2010	2011
<i>Titolo I</i> Spese correnti	16.978.583,16	16.988.054,21	15.906.462,83
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	4.565.589,75	3.888.942,79	1.728.669,48
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	983.941,13	1.149.787,10	459.262,25
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	3.146.070,93	2.662.452,67	2.883.873,89
Totale Spese	25.674.184,97	24.689.236,77	20.978.268,45

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.027.515,18	-718.352,03	1.001.847,42
---	---------------------	--------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	427.579,52	1.157.443,74	200.000,00
--	-------------------	---------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.455.094,70	439.091,71	1.201.847,42
--------------------------	---------------------	-------------------	---------------------

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 e i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I, II e III	16.883.111,73
impegni titolo I	15.906.462,83
saldo gestione "competenza"	976.468,90
<i>riscossioni titolo IV</i>	2.675.575,32
pagamenti titolo II	2.365.961,57
saldo gestione "cassa"	309.613,75
Saldo finanziario 2011 di competenza mista	1.286.262,65
Obiettivo programmatico 2011	1.284.874,26
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	1.388,39

Il saldo obiettivo per l'anno 2011 ricomprende la quota di Euro 200.000,00 devolutivi al patto regionalizzato.

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2011, sono escluse 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 20 Marzo 2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2011, trasmesso in data 07/09/2011, sono stati richiesti alcuni chiarimenti, ai quali si è provveduto a rispondere in data 25/11/2011.

Successivamente con delibera n. 357/2011/PRSE del 14/12/2011 la Corte dei Conti ha deliberato che non emergono gravi irregolarità contabili suscettibili di "specificata pronuncia".

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.	6.035.000,00	6.100.000,00	6.020.194,80	-79.805,20
I.C.I. convenzionale				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	450.000,00	450.000,00	320.000,00	-130.000,00
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	357.283,43	360.000,00	343.788,18	-16.211,82
Compartecipazione IRPEF	304.195,87	300.000,00		-300.000,00
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	159.000,00	165.000,00	165.000,00	
Altre imposte				
Totale categoria I	7.305.479,30	7.375.000,00	6.848.982,98	-526.017,02
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.933.206,82	3.100.612,10	2.989.378,03	-111.234,07
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	58.321,56			
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	286.344,76	300.000,00	296.665,93	-3.334,07
Totale categoria II	3.277.873,14	3.400.612,10	3.286.043,96	-114.568,14
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	26.000,00	15.000,00	22.296,74	7.296,74
Altri tributi propri				
Totale categoria III	26.000,00	15.000,00	22.296,74	7.296,74
Totale entrate tributarie	10.609.352,44	10.790.612,10	10.157.323,68	-633.288,42

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:

Anno 2011	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	450.000,00	320.000,00	281.980,52
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	450.000,00	320.000,00	281.980,52

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi (dati in migliaia di euro)

	<u>2009</u>			<u>2010</u>			<u>2011</u>		
	Acc. comp.	Riscoss.		Acc. comp.	Riscoss.		Acc. comp.	Riscoss.	
		Comp.	Res.		Comp.	Res.		Comp.	Res.
<u>Accertamenti e riscossioni</u>	5,850	5.794	167	6.035	5.849	55	6.020	5.867	101
<u>Recupero evasione anni precedenti</u>	350	132	288	450	350	218	320	281	100

Gettito abitazione principale solo cat. A1,A8 e A9

Anno	2009	2010	2011
Importo accertato	20.223,41	17.504,10	17.504,00

Il minor gettito per abolizione Ici abitazione principale è stato calcolato per euro 1.480.000,00 sulla base dei seguenti elementi:

- minor gettito da raffronto Abitaz. Princ. Conti Consuntivi	euro	1.111.695,35
- minor gettito da pertinenze Abitazione Principale	euro	336.608,13
- minor gettito per +/- movimento 2008 Abitaz. Princ.	euro	28.591,15
- rimborso per erronei versamenti per Abitaz. Princ.	euro	3.105,37
Totale minor gettito ICI	euro	1.480.000,00

89

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	2.989.378,03	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	5.929,00	
<i>Totale ricavi</i>		2.995.307,03
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.957.499,17	
- raccolta differenziata	-	
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	69.000,00	
<i>Totale costi</i>		3.026.499,17
Percentuale di copertura		98,97%

La percentuale di copertura prevista era del 100,00%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
1.996.855,44	1.112.258,02	1.116.472,50

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

- anno 2008 0,00 % (limite massimo 75%)
- anno 2009 0,00 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- 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)

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2009/2011: LE ENTRATE ACCERTATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato (Categoria 1)	4.792.469,66	4.673.104,80	4.287.286,48
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione (Categoria 2)	55.674,74	7.096,48	208.349,60
Contributi dalla Regione per funzioni delegate (Categoria 3)	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali (Categoria 4)	0,00	35.000,00	0,00
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico (Categoria 5)	4.675,34	54.000,00	5.000,00
TOTALE ENTRATE TITOLO II	4.852.819,74	4.769.201,28	4.500.636,08

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 1.479.786,76 ed è inferiore alla certificazione trasmessa (Euro 1.480.000,00).

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle 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	597.504,01	493.200,00	449.900,39	43.299,61
Proventi dei beni dell'ente	863.079,15	910.221,85	1.075.445,87	-165.224,02
Interessi su anticipi e crediti	14.109,70	16.000,00	16.305,11	-305,11
Utili netti delle aziende	716.141,13	350.000,00	557.152,51	-207.152,51
Proventi diversi	412.902,86	275.700,00	221.801,78	53.898,22
Totale entrate extratributarie	2.603.736,85	2.045.121,85	2.320.605,66	-275.483,81

g) 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 n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si rinvia al bilancio dell'Istituzione dei servizi educativi culturali e sportivi.

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente ha proseguito l'esternalizzazione dei seguenti servizi e servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio
Gestione Calore	En.cor srl		136.100,00
Come da convenzioni	Unione Comuni Pianura Reggiana	"	1.862.707,54
Sociali (SAD)	Asp Magiera Ansaloni	*	247.562,16

*- in riferimento ai conferimenti all'ASP Magiera Ansaloni ,a tutt'oggi è in corso la ricognizione dei cespiti dei conferimenti iniziali in quanto detti beni sono ancora nelle disponibilità del Consorzio Servizi Sociali la cui liquidazione non è ancora conclusa.

"- in riferimento ai conferimenti all'Unione Comuni Pianura Reggiana, il Comune di Correggio ha sottoscritto con l'Ente un contratto di comodato d'uso gratuito di beni in data 19 agosto 2009.

Si precisa che alla data attuale, l'Asp Magiera Ansaloni , l'Unione Comuni Pianura Reggiana , En.Cor Srl , Facor Srl , Iren Spa, Agac Infrastrutture, Piacenza Infrastrutture, La cremeria Srl , Lepida Spa , Act Soc Consortile, Consorzio Servizi sociali , non hanno ancora approvato il bilancio relativo all'anno 2011.

E' stato rispettato, relativamente all'Asp e all'Unione, quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della legge 244/07,(trasferimento di risorse umane e finanziarie) come da asseverazione dell'organo di revisione precedente in data 21/07/2009.

2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2011 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizioni di beni e servizi (con esclusione di beni e servizi per acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	194.583,00	Titolo I*	
Per trasferimenti in conto esercizio	6.730.164,82	Titolo I*	
Per trasferimenti in conto impianti	915.697,51		Titolo II*
Per concessioni di crediti			
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni			
Per aumenti di capitale non per perdite			
Per aumenti di capitale per perdite			
Per altro (Costituzione SOER SRL)	10.000,00		Titolo II*

3. Nell'anno 2011 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite. Si precisa che la società En.Cor Srl in sede di approvazione del Bilancio dell'esercizio 2010 in data 30.04.2011, ha provveduto alla copertura delle perdite relative agli anni precedenti mediante l'utilizzo dell'utile 2010 e il parziale utilizzo della riserva sovrapprezzo quote.

4. Le aziende e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale (En.cor srl a Socio Unico) nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2010) presentavano la seguente situazione:

Debiti di finanziamento (mutui passivi vs banche)	23.170.000
Personale dipendente (n. unità al 31/12/2010)	11
Costo personale dipendente (al lordo di costi capitalizzati)	348.744,52
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	100.000,00

4. Le istituzioni totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2010) presentavano la seguente situazione:

Debiti di finanziamento (mutui passivi vs banche)	0,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12/2011)	88
Costo personale dipendente	2.743.912,12
Concessione crediti effettuate dall'ente locale	0,00

L'ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del D.L. 223/2006, convertito in legge 248/06 e ss.mm, come da delibere di Consiglio Comunale n. 137 del 21/12/2009, dalla n. 250 del 22/12/2010 e dal D.L. 78/2010 (Legge 122/2010).

Codesto Collegio, pur non essendo organo di revisione e controllo della società totalmente partecipata EN.COR SRL, soggetta a direzione e coordinamento ai sensi dell'art.2497 del C.C. da parte del Comune di Correggio, ha continuato a chiedere informazioni direttamente all'amministratore unico circa l'andamento economico, patrimoniale e finanziario della società stessa. Anche sulla base delle considerazioni già espresse in sede di parere sul Bilancio di previsione 2011 e sul bilancio di previsione 2012, il Collegio raccomanda, tra l'altro, la massima attenzione sulla gestione caratteristica e sull'andamento della situazione finanziaria della partecipata qui in riferimento.

i) 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
220.000	220.000	170.484

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	110.000	133.000	135.000
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

l) Utilizzo plusvalenze

Non risultano utilizzate plusvalenze da alienazioni di beni.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 212.366,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2010 per i seguenti motivi:

- nuovo contratto con Coopelios per la gestione della casa Protetta RSA e di Villa Gilocchi
- adeguamento canone concessorio Acer
- maggiore incasso Cosap

n) Spese correnti

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

	2009	2010	2011
01 - Personale	2.546.374,96	2.551.152,41	2.525.056,15
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	130.959,48	84.968,06	144.047,95
03 - Prestazioni di servizi	5.770.363,95	6.027.069,31	5.494.569,91
04 - Utilizzo di beni di terzi	184.617,72	277.835,32	174.321,36
05 - Trasferimenti	7.791.517,40	7.464.679,51	7.066.851,26
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	279.200,38	154.350,25	132.919,80
07 - Imposte e tasse	224.985,27	252.209,90	260.096,40
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	50.564,00	150.921,19	58.600,00
09 - Ammortamenti			
10 - Fondo svalutazione crediti		24.868,26	50.000,00
Totale spese correnti	16.978.583,16	16.988.054,21	15.906.462,83

o) Rispetto della normativa di cui al decreto legge 78/2010, Legge 122/2010

D.L. 78/2010	Oggetto della spesa	Spesa consuntivata anno 2009	Altro riferimento	Percentuale di riduzione	Spesa massima ammissibile anno 2011	Note/intervento-capitolo di riferimento	Riscontrato il rispetto
Comma 7 art. 6	Incarichi per studi e consulenze	5.040,00		80%	1.008,00		SI
Comma 8 Art. 6	Spese di rappresentanza	129.487,28		80%	25.897,46		SI
Comma 12 Art. 6	Trasferte/missioni	9.277,34		50%	4.638,67		SI
Comma 13 Art. 6	Spese di formazione	15.000,00		50%	7.500,00		SI
Comma 14 Art. 6	Spese Auto (Acquisto, Manutenzione, Noleggio, spese relative)	42.354,21		20%	33.833,37		SI
Comma 2 Art. 9	Riduzione trattamento economico (90.000-150.000)		110.000,00		109.000,00		SI
	Sponsorizzazioni	Zero		100%	Zero		SI
Comma 1 e 2 Art. 8	Manutenzione immobili (Valore Immobili = 95.888.186)		Non piu' del 2% del valore degli immobili		1.917.764		SI

p) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 comprensiva dell'istituzione ed esclusa la quota parte dell'Unione e dell'ASP riferibile all'Ente, evidenzia la seguente situazione:

	anno 2009	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	5.126.585,93	5.265.896,85	5.211.265,56
spese incluse nell'int.03	12.600,00	1.000,00	-
irap	214.024,06	235.964,31	232.822,81
altre spese di personale	- 258.553,00	- 408.475,00	- 375.402,00
totale spese di personale	5.094.656,99	5.094.386,16	5.068.686,37

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2009	2010	2011
Dipendenti (rapportati ad anno)	151	157	152
spesa per personale	5.094.656,99	5.094.386,16	5.068.686,37
spesa corrente	16.978.583,16	16.963.185,95	15.906.462,83
Costo medio per dipendente	33.739,45	32.448,32	33.346,62
incidenza spesa personale su spesa corrente	30,01	30,03	31,87

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2011 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	146
dirigenti	n.	6
Percentuale		4,11

Dati Consuntivi	Comune	Isecs	En.cor	Unione Quota 51,28	Asp ns quota	Totale
Anno 2010	2.727.427,98	2.774.433,18	88.546,00	1.224.344,87	654.346,32	7.469.098,35
Anno 2011	2.682.476,25	2.743.912,12	88.546,00	1.203.962,13	654.346,32	7.373.242,82

N.B. Il costo del personale relativo ad En.cor Srl e all'Asp per l'anno 2011 non essendo ancora disponibile e' stato riproposto identico all'anno precedente.

Nel caso di estinzione degli organismi partecipati, l'Ente ha assunto l'obbligo di riassumere n. 46 dipendenti.

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 17 del 10/01/2011 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 25/05/2011 tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2010.

q) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 132.919,80 rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determinando un tasso medio del 2,72%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 11.889,00.

Non sono state ricomprese le spese degli interessi relativi alle lettere di patronage rilasciate giusta deliberazione n. 142 del 26-11-2010.

r) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
4.272.000,00	2.853.989,61	1.728.669,48	1.125.320,13	39,43%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	200.000,00	
- avanzo del bilancio corrente	40.000,00	
- alienazione di beni	619.989,37	
- proventi concessioni edilizie	1.116.472,50	
<i>Totale</i>		<u>1.976.461,87</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	81.937,35	
- contributi regionali	55.200,00	
- contributi di altri	-	
- altri mezzi di terzi	244.077,34	
<i>Totale</i>		<u>381.214,69</u>
Totale risorse		<u>2.357.676,56</u>
Impegni al titolo II della spesa		<u>1.728.669,48</u>

s) 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	203.596	201.816	203.596	201.816
Ritenute erariali	1.726.928	1.727.723	1.726.928	1.727.723
Altre ritenute al personale c/terzi	19.071	20.169	19.071	20.169
Depositi cauzionali	17.390	30.200	17.390	30.200
Altre per servizi conto terzi	663.299	872.608	663.299	872.608
Fondi per il Servizio economato	10.000	10.000	10.000	10.000
Depositi per spese contrattuali	22.168	21.358	22.168	21.358

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

entrate: iva su prestazione diverse e personale comandato.

spese: iva su prestazioni diverse e personale comandato.

t) 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 inclusi gli interessi delle fidejussioni al 31.12, per ciascuno degli anni 2009, 2010, 2011, sulle entrate correnti come disposto dall'art. 204, comma 1:

2009	2010	2011
1,71 %	0,86 %	0,79 %

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	6.966.840	6.032.066	4.886.265
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	549.575	494.546	459.262
Estinzioni anticipate	385.199	655.241	
Altre variazioni +/- (da specificare)		3.986	
Totale fine anno	6.032.066	4.886.265	4.427.003

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	279.200	154.350	132.920
Quota capitale	549.575	494.546	459.262
Totale fine anno	828.775	648.896	592.182

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

anno	2009	2010	2011
residuo debito al 31/12	6.032.066	4.886.265	4.427.003
entrate correnti	18.435.484	17.982.291	16.978.565
<i>(meno)</i> trasf. erariali e reg.	4.852.820	4.769.201	4.500.636
entrate correnti nette	13.582.664	13.213.089	12.477.929
rapp. debito/entrate	44,41	36,98	35,48

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

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	2.260.029,38	1.421.872,52	476.368,36	1.898.240,88	361.788,50
C/capitale Tit. IV, V	2.141.748,87	605.498,76	1.534.914,36	2.140.413,12	1.335,75
Servizi c/terzi Tit. VI	376.078,84	156.370,85	155.433,64	311.804,49	64.274,35
Totale	4.777.857,09	2.183.742,13	2.166.716,36	4.350.458,49	427.398,60

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	4.496.036,16	3.836.072,91	626.722,41	4.462.795,32	33.240,84
C/capitale Tit. II	2.872.668,81	806.863,50	2.015.400,90	2.822.264,40	50.404,41
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	317.946,93	181.310,44	131.782,14	313.092,58	4.854,35
Totale	7.686.651,90	4.824.246,85	2.773.905,45	7.598.152,30	88.499,60

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	5.269,23
Minori residui attivi	-432.667,83
Minori residui passivi	88.499,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-338.899,00

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	- 328.547,66
Gestione in conto capitale	49.068,66
Gestione servizi c/terzi	- 59.420,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 338.899,00

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

- minori residui attivi :

tarsu anni precedenti, voce inserita nel conto del patrimonio nei crediti di dubbia esigibilità

- minori residui passivi:

economia di spesa diffuse in vari capitoli di bilancio

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 104.765,13

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 5.567,62

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

Inoltre l'Amministrazione ha provveduto a rettificare i crediti di dubbia esigibilità, iscritti sul conto del patrimonio dell'anno 2011 in quanto, durante l'anno corrente, si sono incassati euro 23.139,68 e si sono effettuati scarichi per euro 17.637,55 per crediti inesigibili.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008 a fronte dei quali non è stata esperita nessuna gara.

Analisi "anzianità" dei residui

ATTIVI							
Titolo I				82.016,49	232.130,30	502.454,19	816.600,98
Titolo II					9.889,60	206.253,12	216.142,72
Titolo III	104.765,16	29.571,47	146,00	5.070,65	12.778,69	555.900,72	708.232,69
Titolo IV	5.567,62	334.726,74		37.520,00	1.157.100,00	47.600,00	1.582.514,36
Titolo V							
Titolo VI	4.375,00	104.645,42	22.284,36	787,15	23.341,71	337.903,32	493.336,96
Totale	114.707,78	468.943,63	22.430,36	125.394,29	1.435.240,30	1.650.111,35	3.816.827,71

PASSIVI							
Titolo I	53.871,14	15.654,65	52.611,82	245.043,52	259.541,28	3.590.675,01	4.217.397,42
Titolo II	612.781,49	360.762,91	26.981,10	29.120,59	985.754,81	169.571,41	2.184.972,31
Titolo III							
Titolo IV			116.125,68		15.656,46	751.676,07	883.458,21
Totale	666.652,63	376.417,56	195.718,60	274.164,11	1.260.952,55	4.511.922,49	7.285.827,94

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2011 l'Ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio (art. 194).

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, qualora presenti, 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, se presenti, dei seguenti elementi:

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

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

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

CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
A Proventi della gestione	22.242.333,38	18.543.985,99	17.788.869,79
B Costi della gestione	20.506.136,65	20.531.883,46	21.231.222,52
Risultato della gestione	1.736.196,73	-1.987.897,47	-3.442.352,73
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	510.605,35	410.095,97	510.524,62
Risultato della gestione operativa	2.246.802,08	-1.577.801,50	-2.931.828,11
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-241.354,91	-140.240,55	-132.919,80
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-2.652.422,11	50.538.060,61	622.188,10
Risultato economico di esercizio	-646.974,94	48.820.018,56	-2.442.559,81

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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2011 si rileva :

il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -1.820.371,71 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 102.329,66 rispetto al risultato del precedente esercizio;

il risultato economico d'esercizio risente dell'aggiornamento delle partecipazioni in società controllate e collegate e le quote di ammortamento .

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 510.524,62 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri / Trasferimenti
Iren S.p.a.	0,4969	539.004,30	
Piacenza infrastrutture s.p.a.	1,4174	2.948,21	
Facor s.r.l.	40	15.200,00	
Interessi su capitale		16.305,11	
En.cor Srl			4.450,00
Act			58.483,00

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 di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2010	Anno 2011
4.180.014,11	5.629.219,59

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze patrimoniali		1.120.091,51
Insussistenze passivo:		38.095,19
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	38.095,19	
- per minori debiti di finanziamento	-	
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		5.063,18
di cui:		
- per maggiori crediti	5.063,18	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per maggiori contributi statali		
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.163.249,88
Oneri:		
Oneri straordinari		58.600,00
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza ed esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	58.600,00	
Insussistenze attivo		432.461,78
Minusvalenze da valutazioni		
Di cui:		
- per minori crediti	432.461,78	
- per riduzione valore delle partecipazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive	-	50.000,00
Svalutazione crediti	50.000,00	
Totale oneri		541.061,78

Si rileva che alla voce plusvalenze patrimoniali e' compreso la rettifica positiva di Euro 767.682,35 relativa alla partecipazione in Iren Spa valutata con riferimento alla nostra quota di patrimonio netto al 31.12.2010.

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti o a valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.
- 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, al netto dei fondi di ammortamento, 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				
Immobilizzazioni materiali	178.365.214	1.745.982	-5.118.714	174.992.482
Immobilizzazioni finanziarie	13.720.519		540.521	14.261.040
Totale immobilizzazioni	192.085.733	1.745.982	-4.578.192	189.253.523
Rimanenze				
Crediti	4.773.482	-748.029	19.054	4.044.507
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	3.141.159	1.010.154		4.151.313
Totale attivo circolante	7.914.641	262.124	19.054	8.195.820
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	200.000.374	2.008.107	-4.559.138	197.449.342
Conti d'ordine	2.891.519	-687.697		2.203.823
Passivo				
Patrimonio netto	156.265.432		-2.442.560	153.822.873
Conferimenti	34.059.562	1.496.351	-1.383.762	34.172.151
Debiti di finanziamento	4.886.265	-459.262		4.427.003
Debiti di funzionamento	4.471.168	-328.646		4.142.522
Debiti per anticip. conto terzi	317.947	565.511		883.458
Altri debiti				
Totale debiti	9.675.380	-222.397		9.452.983
Ratei e risconti				
Totale del passivo	200.000.374	1.273.955	-3.826.322	197.448.007
Conti d'ordine	2.891.519	-687.697		2.203.823

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3 adeguati a seguito della revisione straordinaria dell'inventario stesso.

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

Esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale risultano completamente ammortizzati.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni.

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), nella variazione "da altre cause" gli ammortamenti e la riclassificazione delle opere terminate nel corso dell'esercizio.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Gestione finanziaria	2.365.961,57	619.979,37
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		5.629.219,59
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Terreni da patrimonio indisponibile a disponibile	510.505,93	

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

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili e quelli di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

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

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.

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 della spesa al netto del fondo svalutazione crediti.

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.

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

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

- ☐ agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ☐ al responsabile di ogni al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

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

Tale albo è stato pubblicato assicurando l'accesso allo stesso.

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

