

COMUNE DI CORIGLIANO CALABRO

PROVINCIA DI COSENZA

Relazione dell'organo di revisione


- sulla proposta di deliberazione della
Commissione Straordinaria con i poteri del
Consiglio del rendiconto della gestione 2011*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2011*

L'organo di revisione

DOTT. DE BUONO PIERLUIGI

D. SSA SALLORENZO ROSA

DOTT. COMITE UBALDO



Comune di Corigliano Calabro

Organo di revisione

Verbale n. 24 del 27/04/2012

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Oggi 27/04/2012 alle ore 9:00, si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Corigliano Calabro nominato con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 25 del 11 Agosto 2011 esecutiva

Il Collegio è formato da

- Dott. Pierluigi De Buono – Presidente
- D.ssa Rosa Sallorenzo – Componente
- Dott. Ubaldo Comite – Componente

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

all'unanimità di voti in caso di collegio

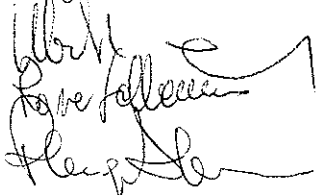
Approva

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

Il Collegio termina i propri lavori alle ore 10.30

Li 27/04/2012

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. De Buono Pierluigi D.ssa Sallorenzo Rosa Dott. Comite Ubaldo revisori nominati con delibera della Commissione Straordinaria n. 25 del 11/08/2011;

- ♦ ricevuta in data 20/04/2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011 approvati con delibera della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta n. 50 del 19/04/2012, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 27 del 29/09/2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater comma 11 del d.l. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - conto economico esercizio 2011 del servizio raccolta trasporto e smaltimento rifiuti
 - relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2 commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- ♦ 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 54 del 26/07/1996;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ 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 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:

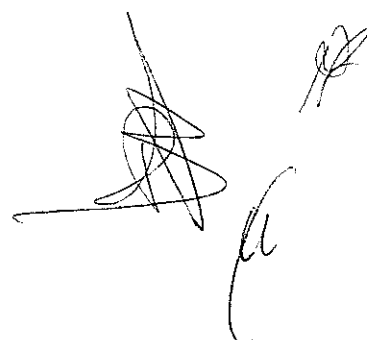
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza 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;
- 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 29/09/ 2011 con delibera n. 27;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 494.451,20 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 comma 5 della legge 289/2002 in data 06/10/2011 prot. 46742
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I V A I R A P sostituiti d'imposta;
- che il responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3381 reversali e n. 3373 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 necessità di elasticità di cassa;
- 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 e risultano *parzialmente* 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 ;
- I pagamenti e le riscossioni sia in conto competenza che in conto residui coincidono con il conto del tesoriere dell'ente banca Carime spa reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page.

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			240 507 25
Riscossioni	5 685 225 87	44 208 736 98	49 893 962 85
Pagamenti	11 242 344 09	38 650 536 50	49 892 880 59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			241 589,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			241 589 51

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	26 897 42	1 855 153 05
Anno 2010	240 507 25	2 703 195,55
Anno 2011	241 589 51	248 237 74

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 18 350 35

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	72 144 832 32
Impegni	(-)	72.126.481,97
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		18.350,35

così dettagliati

Riscossioni	(+)	44 208 736 98
Pagamenti	(-)	38 650 536 50
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	5 558 200,48
Residui attivi	(+)	27 936 095 34
Residui passivi	(-)	33 475 945 47
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-5 539.850.13
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		18 350,35

così dettagliati:

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.

Entrate titolo I	11.625.136,29	19.668.537,21
Entrate titolo II	9.322.070,19	1.599.940,83
Entrate titolo III	3.291.691,47	2.265.636,10
(A) Totale titoli (I+II+III)	24.238.897,95	23.534.114,14
(B) Spese titolo I	22.253.951,31	22.655.249,22
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.527.707,20	850.161,37
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	457.239,44	28.703,55
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	35.000,00	10.353,20
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
Fondo Riserva	35.000,00	10.353,20
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	422.239,44	18.350,35

Entrate titolo IV	16.469.042,05	30.075.792,01
Entrate titolo V **	3.840.000,00	
(M) Totale titoli (IV+V)	20.309.042,05	30.075.792,01
(N) Spese titolo II	20.344.042,05	30.086.145,21
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad invest. (G)	35.000,00	10.353,20
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	0,00

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	29.129.761,57	29.129.761,57
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	65.000,00	65.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	75.000,00	75.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale		

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

Entrate	importo	Spese	Importo
Accertamenti ICI - Tarsu	1 372 574 48	Oneri Straordinari	1 141 306 77
totale		Totale	

c) Risultato di amministrazione

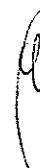
Il risultato d amministrazione dell esercizio 2011 presenta un avanzo di Euro 229.163,35 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			240 507 25
RISCOSSIONI	5 685 225 87	44 208 736 98	49 893 962 85
PAGAMENTI	11 242 344 09	38 650 536 50	49.892 880 59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			241.589,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			241 589 51
RESIDUI ATTIVI	46 970 012 32	27 936 095 34	74 906 107 66
RESIDUI PASSIVI	41 442 588 35	33 475 945 47	74 918 533 82
Differenza			-12 426 16
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			229.163,35

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

Fondi vincolati	229.163,35
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	229.163,35

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	+	72.144.832,32
Totale impegni di competenza	-	72.126.481,97
SALDO GESTIONE COMPETENZA		18.350,35

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	19.022.659,95
Minori residui passivi riaccertati	+	19.155.747,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		133.087,42

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		18.350,35
SALDO GESTIONE RESIDUI		133.087,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		77.725,58
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		229.163,35

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	27.879,23	30.790,65	229.163,35
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			
TOTALE	27.879,23	30.790,65	229.163,35

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	18.844.410,47	19.692.717,24	848 306 77	5%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.242.194,93	3.242.194,93		
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.302.743,98	3.302.743,98		
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf c/capitale	31.926.761,57	32.078.373,70	151 612 13	0%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	29.220.000,00	29.245.385,00	25 385 00	0%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	6.232.000,00	6.232.000,00		
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		92 768 110,95	93 793 414,85	1 025 303,90	1%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	24 539 188,01	25 177 141,58	637 953 57	3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	37 146 761,57	37 534 111,90	387 350,33	1%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	24 850 161,37	24 850 161,37		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	6 232 000,00	6.232.000,00		
Totale		92 768.110,95	93.793 414,85	1 025.303,90	1%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	12 490 803 21	11.625.136,29	19.668.537,21
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	8 581 699 70	9.322.070,19	1.599.940,83
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2 614 919 96	3.291.691,47	2.265.636,10
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf c/capitale	16 457 961 92	16 469 042,05	30.075.792,01
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	23 519 602 57	27.007.779,90	16.265.876,38
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3 329 300 97	3 356.581,14	2.269.049,79
Totale Entrate		66 994 288,33	71 072 301 04	72 144 832 32

Spese		2009	2010	2011
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	22 548 809 47	22 253 951 31	22.655.249,22
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	17 490 398 55	20 344 042 05	30.086 145,21
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	23 216 229 05	24 695 487 10	17.116.037,75
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3 329 300 97	3 356 581 14	2.269.049,79
Totale Spese		66 584 738 04	70 650 061 60	72 126 481 97

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	409 550 29	422 239 44	18 350,35
---	-------------------	-------------------	------------------

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

Saldo (A) +/- (B)	409 550 29	422 239 44	18 350 35
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente essendo stato commissariato ai sensi dell'articolo 143 TUEL non è soggetto per l'esercizio 2011 alle regole del patto di stabilità

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 con deliberazione n. 480/2011 resa nell'adunanza pubblica del 11/11/2011 ha invitato la Commissione straordinaria di Corigliano Calabro ad adottare le necessarie misure correttive come stabilito dall'art. 1 comma 168 della Legge n. 266/2005 (vedasi deliberazione n. 480/2011)

In relazione a tale richiesta la Commissione Straordinaria ha adottato la delibera n. 38 del 24/11/2011 con i poteri del Consiglio comunale



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.

Categoria I - Imposte				
ICI	3 000 000 00	3 000 000 00	3 100 349 13	100 349 13
ICI per liquid accert anni pregressi	80 472 36	440 000 00	1 208 997 02	768 997 02
Addizionale IRPEF	1 308 520 94	1 450 000 00	1 450 000 00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	548 378 48	1 100 000 00	1 100 000 00	
Compartecipazione IRPEF	982 804 40			
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	114 853 48	70 000 00	101 292 46	31 292 46
Altre imposte	518 90	1 418 981 67	1 408 981 21	-10 000 46
Totale categoria I	6 035 548 56	7 478 981 67	8 369 619 82	890 638 15
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	5 346 522 51	5 383 360 00	5 381 118 45	-2 241 55
TOSAP	220 000 00	220 000 00	220 000 00	
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	17 897 44	292 000 00	254 430 42	-37 569 58
Altre tasse	746 41			
Totale categoria II	5 585 166 36	5 895 360 00	5 855 548 87	-39 811 13
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	4 421 37	25 000 00	3 913 52	-21 086 48
Altri tributi propri		5 444 068 80	5 444 068 80	
Totale categoria III	4 421 37	5 469 068 80	5 447 982 32	-21 086 48
Totale entrate tributarie	11 625 136 29	18 843 410 47	19 673 151,01	829 740 54

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	440.000,00	1 208.997,02	360.690 25
Recupero evasione Tarsu	292.000,00	254.430,42	217.038,42
Recupero evasione altri tributi			
Totale	732 000,00	1.463 427,44	577 728,67

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

Residui attivi al 1/1/2011	1.372.574,48
Residui riscossi nel 2011	258.077,21
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2011	1.114.497,27

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	5.381.318,45	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	347.343,88	
<i>Totale ricavi</i>		5.416.052,83
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	4.373.378,69	
- raccolta differenziata	172.487,50	
- trasporto e smaltimento	1.258.500,00	
- altri costi	25.952,00	
<i>Totale costi</i>		5.830.318,19
Percentuale di copertura		93%

La percentuale di copertura prevista era del 98,48 %

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente.

Residui attivi al 1/1/2011	11.088.855,37
Residui riscossi nel 2011	255.961,02
Residui eliminati	1.175.000,00
Residui al 31/12/2011	9.657.894,35

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
1.591.255,94	1.372.481,02	755.573,31

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

- anno 2009 50 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 0 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 0% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione

ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente.

Residui attivi al 1/1/2011	39.333,89
Residui riscossi nel 2011	
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2011	39.333,89

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	7 630 873 34	7 901 142 22	383 199 83
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	880 357 36	1 356 173 97	1 196 241 00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz Delegate			
Contr e trasf da parte di org Comunitari e internaz li			
Contr e trasf correnti da altri enti del settore pubblico	70 469 00	64 754 00	20 500 00
Totale	8 581.699,70	9.322.070,19	1.599.940,83

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:

188

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	2.383.314,97	2.241.000,00	1.657.820,31	583.179,69
Proventi dei beni dell'ente	122.123,82	304.743,98	133.223,48	171.520,50
Interessi su anticipi e crediti	63.834,90	45.500,00	66.750,76	-21.250,76
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	722.417,78	711.500,00	407.841,55	303.658,45
Totale entrate extratributarie	3.291.691,47	3.302.743,98	2.265.636,10	1.037.107,88

f) Proventi dei servizi pubblici

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

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

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	21.600,83	183.222,12	-161.621,29	12%	16%
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	42.533,11	180.000,00	-137.466,89	24%	39%
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Espurgo pozzi	35.984,64	87.000,00	-51.015,36	41%	53%
Trasporto scolastico	24.082,00	611.300,20	-587.218,20	4%	7%

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
244 579 97	149 406 43	150 000 00

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	49 115 50	74 703 21	75 000 00
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2011	709 753,16
Residui riscossi nel 2011	92 539,86
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2011	617 213,30

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono state pari ad € 133 223 48

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

Residui attivi al 1/1/2011	110.230,54
Residui riscossi nel 2011	
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2011	110.230,54

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	689 172 49	1 295 303 17	606 130 68	53%	83%
Fognatura e depurazione	454 755 12	863 535 45	408 780 33	53%	81%
				#DIV/0!	#DIV/0!

Le società partecipate dall Ente ad eccezione della Meris srl non hanno ancora convocato l'assemblea per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2011

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Codice fiscale	02207590783		
Denominazione	Meris srl		
Situazione art.2447 o 2482 ter			
Decisioni dell'assemblea *	Ricapitalizzazione		
Oneri a carico ente nel 2011	146 144,43		
Titolo della spesa I o II	I		
Beni conferiti nel 2011 **			
Perdite per tre esercizi consecutivi (Si/No)	SI		

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	7 326 391 33	7 199 311 53	7 038 384 60
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	418 313 42	456 095 54	470 426 31
03 - Prestazioni di servizi	11 060 252 87	10 720 236 95	11 144 102 11
04 - Utilizzo di beni di terzi	289 806 24	294 099 78	313 109 14
05 - Trasferimenti	1 344 819 11	1 591 513 58	920 611 64
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1 284 539 38	1 135 462 66	1 229 120 77
07 - Imposte e tasse	462 251 92	315 667 79	398 187 88
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	362 435 20	541 563 48	1 141 306 77
Totale spese correnti	22.548.809,47	22.253.951,31	22.655.249,22

n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art 1 comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	7.199.311,53	7.038.384,60
spese incluse nell'int.03	50.000,00	50.000,00
irap	300.948,04	373.388,04
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	540.000,00	480.000,00
totale spese di personale	7.010.259,57	6.981.772,64

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	5.521.462,95
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
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.lvo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art 110 commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato senza estinzione del rapporto di pubblico impiego in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.411.002,21
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	373.388,04
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	155.919,44
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	7.461.772,64

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	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	480.000,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	480.000,00

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	630 484 00	608 458 90
Risorse variabili	10 735 00	10 359 89
Totale	641 219 00	618 818 79
Percentuale sulle spese intervento 01	8 90%	8 79%

L'organo di revisione sin dal suo insediamento ha raccomandato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato nonché gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio di ogni esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2011 ammonta ad euro 1 194 572 77 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011 determina un tasso medio del 5 00%

Non esistono interessi relativi ad operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5 05%

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 %
37 146.761,57	37 534 111,90	30 086 145 21	-7 447 966 69	

(nel caso di significativi scostamenti indicare le principali spese previste e non impegnate)

Tali spese sono state così finanziate.

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	10 353 20		
<i>Totale</i>		10 353 20	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	125 457 13		
- contributi regionali	29 129 761 57		
- contributi di altri	65 000 00		
- altri mezzi di terzi	755 573 31		
<i>Totale</i>		30 075 792 01	
Totale risorse			30 086 145 21
Impieghi al titolo II della spesa			

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	596 227 06	553 514,21	596 227 06	553.514 21
Ritenute erariali	1 069 355,14	989 743 24	1 069 355 14	989 743 24
Altre ritenute al personale c/terzi	286 950 64	304.435 14	286 950,64	304 435,14
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	1 393 719 16	411 528 06	1 393 719,16	411 528 06
Fondi per il Servizio economato	10 329 14	10 329 14	10 329 14	10 329,14
Depositi per spese contrattuali				

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
4,56%	4,45%	5,07%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	22.232	22.536	24.849
Nuovi prestiti	1.730	3.840	
Prestiti rimborsati	1.426	1.527	850
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-(da specificare)			
Totale fine anno	22.536	24.849	23.999

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	1.082	1.080	1.194
Quota capitale	1.426	1.527	850
Totale fine anno	2.508	2.607	2.044

L'Ente nel corso dell'esercizio non ha contratto nuovi mutui

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso contratti in strumenti finanziari derivati

t) Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria



Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione come evidenziato nelle precedenti relazioni suggerisce definendo le procedure amministrative ancora pendenti e nel caso vi siano i dovuti presupposti lo stralcio dei residui inesigibili

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. pertanto in ottemperanza a quanto previsto dal legislatore in merito e su esplicita richiesta da parte di codesto Organo il Responsabile dell'ufficio finanziario ha provveduto alla redazione di un prospetto attraverso il quale risultano chiaramente determinati gli importi stralciati con specifica indicazione dell'anno di relativa costituzione. Appare evidente che, per come già esposto in occasioni precedenti lo stato di criticità continua a perdurare nell'Ente in relazione agli stessi. Si suggerisce ancora una volta un attento e costante monitoraggio sull'andamento dei residui anche al fine di migliorare la percentuale di riscossione delle entrate e garantire quindi i necessari e corretti equilibri di bilancio. I residui attivi e passivi esistenti al 1 gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

I risultati di tale verifica sono i seguenti.



Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit I II III	22 398 873,93	3 441 457,44	18 063 070,54	21 504 527,98	894 345,95
C/capitale Tit IV V	48 865 243,05	2 143 930,19	28 592 998,86	30 736 929,05	18 128 314,00
Servizi c/terzi Tit VI	413 781,16	99 838,24	313 942,92	413 781,16	
Totale	71 677 898,14	5 685 225,87	46 970 012,32	52 655 238,19	19 022 659,95

Residui passivi

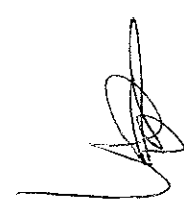
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit I	13 315 993,61	4 394 298,26	7 894 261,98	12 288 560,24	1 027 433,37
C/capitale Tit II	54 856 445,01	3 716 129,05	33 012 001,96	36 728 131,01	18 128 314,00
Rimb. prestiti Tit III	2 703 195,55	2 703 195,55		2 703 195,55	
Servizi c/terzi Tit IV	965 045,64	428 721,23	536 324,41	965 045,64	
Totale	71 840 679,81	11 242 344,09	41 442 588,35	52 684 932,44	19 155 747,37

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	280 654,05
Minori residui attivi	19 303 314,00
Minori residui passivi	19 155 747,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	133 087,42

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	133 087,82
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	133 087,82


Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I	4 838 524 55	1 862 952 61	1 908 808 11	1 683 434 95	1 390 400 91	3 510 927 43	15 195 048 56
di cui Tarsu	3 889 971 97	1 206 350 77	1 530 959 01	1 680 543 55	1 390 400 91	2 207 851 75	
Titolo II		1 000 00	5 000 00	7 478 40	41 950 00	74 266 00	129 594 40
Titolo III	4 522 603 01	641 238 95	321 008 38	593 892 11	244 878 56	673 952 21	6 997 573 22
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice	594 376 93			11 471 01	11 365 36	37 064 60	
Titolo IV	5 809 196 15	1 017 111 63	691 128 97	13 580 006 52	204 994 56	23 596 666 07	44 899 103 90
Titolo V	2 182 401 27	452 189 98	421 018 96	819 826 03	3 415 124 79		7 290 561 03
Titolo VI	173 689,29	5 719 92	9 414,45	96 819 55	28 299 71	80 283,63	394 226,55
Totale	22 010 763 17	5.186 563 86	4 887 337 88	18 473 472 12	6 727 314,80	30 181 011,69	74 906 107 66

PASSIVI							
Titolo I	3 183 626 83	564 920 57	726 781 44	1 252 066 88	2 166 866 26	6 116 666 16	14 010 928 14
Titolo II	11 465 776 53	1 968 057 46	895 401 49	14 496 753 48	4 186 013 00	27 013 562 95	60 025 564 91
Titolo III						248 237 74	248 237 74
Titolo IV	290 175,01	3 575,28	27 886,01	22 914 60	191 773 51	97 478 62	633 803 03
Totale	14 939 578 37	2 536 553 31	1.650.068 94	15 771 734 96	6 544 652 77	33 475 945 47	74 918 533 82

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 494.451,20 di parte corrente

Tali debiti sono così classificabili.

	Euro
Articolo 194 T U E L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	252.341,34
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	146.144,43
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	95.965,43
Totale	494.451,20

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
122.087,98	534.620,29	494.451,20

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

La commissione straordinaria, a tutt'oggi, non ha proceduto a deliberare relativamente all'acquisizione di beni e servizi senza il relativo impegno di spesa di cui alla comunicazione prot. n. 46742 del 06/10/2011 - atteso che è in corso la procedura di ricognizione da parte dei Responsabili dei vari uffici, della documentazione a sostegno delle citate spese. A tal proposito il Collegio manifesta forte preoccupazione e raccomanda l'esatta e puntuale osservanza della normativa di riferimento ed in particolare il rispetto degli artt. 194 e correlati del Tuel

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 Con delibera n 27 del 10/09/2009

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

In particolare l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009 come da prospetto allegato al rendiconto.

- Ammontare residui attivi titolo I e III rapportati alla gestione corrente;
- Volume dei residui passivi del titolo I rapportato agli impegni complessivi

Resa del conto degli agenti contabili

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

Tesoriere 30-01-2012

Economo 25-01-2012

Concessionario Soget Spa 13-02-2012

Concessionario Equitalia Spa 28-02-2012

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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	23 515 403 66	24 175 063 05	23 467 363 38
B Costi della gestione	21 287 194 22	20 962 284 50	20 677 434 07
Risultato della gestione	2 228 209 44	3 212 778,55	2 789 929,31
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	2 228 209,44	3 212 778,55	2 789 929,31
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1 112 520 17	-1 071 627 76	-1 162 370 01
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1 329 074 07	-737 085 50	-1 298 222 26
Risultato economico di esercizio	-213 384 80	1 404 065 29	329 337 04

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

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minori proventi

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		-
Insussistenze passivo:		19 155 747 37
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	1 027 433,37	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)	18.128.314,00	
Sopravvenienze attive:		280 654 05
di cui:		
- per maggiori crediti	280.654,05	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		19.436.401,42
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		19 303 314 00
Di cui:		
- per minori crediti	19.303.314 00	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		19.303.314,00

14





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		Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	
Immobilizzazioni immateriali			-	-
Immobilizzazioni materiali	91.545.510,12	3.587.444,57		95.132.954,69
Immobilizzazioni finanziarie	- 933.232,47	- 290.000,00		- 1.223.232,47
Totale immobilizzazioni	90.612.277,65	3.297.444,57	-	93.909.722,22
Rimanenze				-
Crediti	71.677.898,14	3.228.209,52		74.906.107,66
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	240.507,25	1.082,26		241.589,51
Totale attivo circolante	71.918.405,39	3.229.291,78	-	75.147.697,17
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	162.530.683,04	6.526.736,35	-	169.057.419,39
Conti d'ordine	50.625.638,21	1.086.308,64	- 3.980.056,95	47.731.889,90
Passivo				
Patrimonio netto	56.702.519,54	329.337,04		57.031.856,58
Conferimenti	59.763.289,55	1.075.955,44		60.839.244,99
Debiti di finanziamento	24.849.832,35	2,91	- 850.161,37	23.999.673,89
Debiti di funzionamento	13.315.993,61	694.934,53		14.010.928,14
Debiti per anticipazione di cassa	2.703.195,55	- 2.454.957,81		248.237,74
Altri debiti	5.195.852,44	7.731.625,61		12.927.478,05
Totale debiti	46.064.873,95	5.971.605,24	- 850.161,37	51.186.317,82
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	162.530.683,04	7.376.897,72	- 850.161,37	169.057.419,39
Conti d'ordine	50.625.638,21	1.086.308,64	- 3.980.056,95	47.731.889,90

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 12 2011 ha evidenziato

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato 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.

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).

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.

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.

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

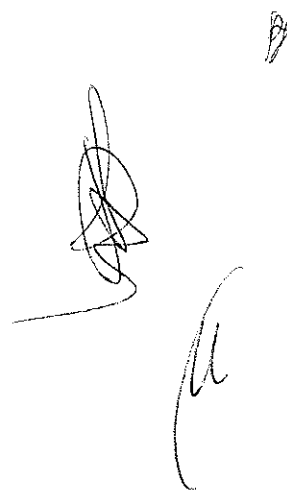
Il valore patrimoniale al 31 12 2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

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

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

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T U E L

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non risulta aver predisposto alcuna relazione conclusiva ai sensi dell'articolo 198 del T U E L n. 267/00

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente inoltre non 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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti osserva che:

- L'Ente ha deliberato l'approvazione dello schema di rendiconto in data 19/04/2012 con delibera della Commissione Straordinaria con poteri di Giunta n. 50;
- L'avanzo di amministrazione risulta essere stato vincolato;
- Risultano alla data del 31/12/2011 anticipazioni di cassa non estinte pari ad euro 248.237,74;
- Ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa per 365 gg per il finanziamento di spese correnti;

- Risultano utilizzati per cassa al 31/12/2011 fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente per circa euro 4 020 415 63 ;
L'Ente non è soggetto al Patto di Stabilità interno in quanto commissariato;
- Ha adottato il documento di programmazione del fabbisogno del personale aggiornato come previsto dall'art. 91 del D. lgs. 267/2000;
- Ha adottato il regolamento previsto dall'art. 3 comma 56 delle L. 244/2007 così come sostituito dall'art. 46 comma 3 del D. lgs. 112/2008 convertito dalla L. 133/2008;
- Ha adottato per l'anno 2011 la delibera della commissione straordinaria con poteri di Giunta n. 111 del 28/06/2011 del di cui all'art. 208 comma 4 del codice della strada;
- Ha ottenuto per l'esercizio 2011 la percentuale del 5,05 di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti;
- Ha destinato le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119 ultimo comma della Costituzione;
- Ha provveduto al riaccertamento dei residui come previsto dall'art. 228 del TUEL;
- Ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 494 451 20 ;
ha in corso partecipazioni nelle seguenti società:
- Meris Srl
- Cosenza acque Spa;
- Sibaritide Spa in liquidazione

Da quanto esposto

Rileva

Una manifesta e perdurante difficoltà dell'Ente di incidere in maniera efficace e significativa sulla riscossione dei tributi generando contemporaneamente sia una anticipazione costante di cassa che un incremento dei residui. L'Organo di revisione a tal proposito sottolinea ancora una volta che l'anticipazione dovrebbe essere estinta nello stesso esercizio in cui vi è stato ricorso essendo un fenomeno eccezionale e temporaneo prodotto da momentanee esigenze di liquidità. Al contrario il frequente e costante ricorso ad anticipazioni denota una cronica deficienza che a parere di questo organo è riconducibile alle ormai acclarate difficoltà dell'Ente nella riscossione dei tributi.

Appare opportuno sottolineare ancora una volta che in riferimento all'azione del Concessionario della riscossione l'Ente ha l'onere di verifica della contabilità amministrativa per il controllo delle riscossioni.

tramite ruolo

Infatti l'art. 9 del decreto interministeriale 4 aprile 1990 disciplina le modalità di resa di tale contabilità attraverso periodicità bimestrale e con termini di presentazione entro il 10 del mese successivo alla scadenza di ogni bimestre dell'esercizio

Suggerisce

anche e soprattutto attraverso l'adozione di tali strumenti un costante monitoraggio ed una attenta verifica ed analisi delle entrate correnti adottando immediati provvedimenti di riequilibrio nel caso in cui le stesse si rilevassero insufficienti al mantenimento dell'equilibrio economico finanziario complessivo

Rileva

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2011 come previsto dall'art. 228 del TUEL

Suggerisce

un costante monitoraggio nonché un riaccertamento straordinario degli stessi poichè collocabili in un arco temporale abbastanza ampio. D'altra parte come rilevato da codesto Organo nel corso dei lavori affrontati sembrerebbe opportuno e consigliabile prevedere anche eventuali 'svalutazioni' degli stessi attraverso l'adozione di comportamenti prudenziali atti alla salvaguardia degli equilibri finanziari dell'Ente. Ciò che si vuole sostenere è che seppur gli stessi residui risultano iscrivibili come tali nel bilancio dell'Ente l'adozione del principio di prudenza sancito dal legislatore in merito consiglierebbe l'iscrizione di poste "rettificative" nel bilancio

Rileva

Partecipazioni nelle seguenti società

Meris Srl Cosenza acque Spa e Sbaritide Spa in liquidazione

Suggerisce

In riferimento alla partecipata Meris Srl considerato il reiterarsi nel corso degli anni di risultati d'esercizio negativi da questa realizzati di valutare immediatamente la convenienza economica alla prosecuzione di tale forma di partecipazione

In merito alla Sibaritide Spa in liquidazione per la quale alla data odierna l'Organo di revisione non è in grado di poter esprimere una qualsivoglia valutazione per carenza di informazioni (tra l'altro più volte richieste e portate all'attenzione dell'Ente) si raccomanda la partecipazione fattiva a tale fase straordinaria in considerazione del fatto che l'Ente risulta essere debitore per servizi resi nel corso degli anni

Pertanto al fine di poter esprimere un parere e/o opportuni suggerimenti sulle eventuali azioni e/o comportamenti da adottare se ne richiede formale comunicazione e/o relazione sullo stato attuale della fase liquidatoria relativa alla Sibaritide Spa.

Rileva

Il mancato adempimento di cui all'art. 198 del TUEL

Suggerisce

L'immediata predisposizione di quanto richiesto dall'art. 198 del TUEL al fine di una corretta e precisa verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati

Rileva

La mancata predisposizione e pubblicazione dell'albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica di cui all'art. 1 del DPR 07/04 del 2000

Suggerisce

L'adozione degli opportuni provvedimenti diretti a sanare nell'immediato il mancato adempimento

Rileva

un significativo e preoccupante incremento dei debiti fuori bilancio

Suggerisce

a) nel più breve tempo possibile e comunque prima dell'approvazione del bilancio preventivo 2012 che si giunga all'esatta quantificazione dei debiti classificabili "fuori bilancio" e dell'eventuale riconoscimento degli stessi secondo le procedure previste dalla normativa vigente in materia;

b) di vincolare l'avanzo di amministrazione 2011 all'eventuale copertura di debiti fuori bilancio

Appare opportuno sottolineare, che per come precedentemente esposto la Commissione Straordinaria ha già provveduto a comunicare alla competente Procura della Corte dei Conti nonché per conoscenza alla Procura della Repubblica c/o il Tribunale di Rossano l'elenco dei potenziali debiti fuori bilancio in attesa che deliberi in ordine alla legittimità o meno degli stessi

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

