COMUNE DI OME

Provincia di Brescia

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011

Il Revisore dei Conti

dott. Augusto Gambaretti

IL SOTTOSCRITTO REVISORE

- nominato con delibera del Consiglio n. 36 in data 30.09.2008 e confermato per il triennio dal 01.10.2011 al 30.09.2014 con delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 30.09.2011

- preso in carico in data 03.04.2012 la proposta di delibera Consigliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2011, di cui alla deliberazione della Giunta Comunale approvata con atto n. 31 in data 02.04.2012, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di Legge, composto da

  a) Conto del Bilancio
  b) Conto del Patrimonio
  c) Conto economico

  corredato dai seguenti allegati:

  - la relazione dell'organo esecutivo di cui al Decreto Legislativo n. 267/2000;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - il prospetto di conciliazione
  - delibera dell'organo consiliare n. 32 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 ;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;

visto lo Statuto Comunale vigente;

- visto il Regolamento di Contabilità;
- Viste le disposizioni del T.U.E.L. D. Lgs. 267/2000;
- Visto il D.P.R. n. 194/1996;

VERIFICATO CHE

la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;

le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;

è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituto d'imposta

la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'Art. 36 del D.P.R. n. 633/1972 con registri ove vengono riportate le liquidazioni periodiche;

presso il Comune la contabilità patrimoniale viene tenuta ai sensi dell'Art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000, il Conto del Patrimonio allegato al Rendiconto e con il Registro degli inventari;

i dati relativi alla gestione, situazione e valutazione dei beni immobili tengono conto delle risultanze aggiornate dell'inventario dei beni mobili ed immobili dell'Ente al 31 dicembre 2011

l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è conforme all'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000;

il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del Bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

☐ non esistono interessi passivi per anticipi di cassa, mentre il carico degli interessi passivi del Comune per mutui in ammortamento risulta inferiore al limite del 12% del totale delle entrate correnti previsto dalla legge;

☐ è stata operata la verifica dei parametri di definizione degli Enti in condizioni strutturalmente deficitarie. I dati elaborati dall'ufficio ragioneria del Comune evidenziano che non esiste alcun valore fuori norma rispetto ai parametri fissati dal Ministero degli Interni, come risulta dalla seguente tabella riassuntiva:

RILEVAZIONE PARAMETRI CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'
RENDICONTO ANNO 2011

DESCRIZIONE DEL PARAMETRO	VALORE RILEVATO
1) valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	NEGATIVO
2) volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiore al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III, esclusi i valori dell'addizionale Irpef;	NEGATIVO Rilevato 18,79%
3) ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III	NEGATIVO rilevato 5,57 %
4) volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	NEGATIVO Rilevato 19,46%
5) esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti	NEGATIVO
6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III, superiore al 40 per cento per i Comuni inferiori a 5.000 abitanti (.....) (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare le spese di personale;	NEGATIVO
7) consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo)	NEGATIVO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi 3 anni);	NEGATIVO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti 8) Interessi passivi su mutui superiori al 12% delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II, III	NEGATIVO
10) ripiano di squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spese corrente	NEGATIVO

TENUTO CONTO CHE

- Durante l'anno in questione il Revisore ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nel D.Lgs n. 267/2000 per il periodo dal 01.1.201 al 31.12.2011;

- Le funzioni sopra richiamate e i relativi pareri risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2011

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1557 reversali e n. 1916 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria:
- 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 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, UBI Banca di Valle Camonica - Agenzia di Ome, reso nei termini previsti dalla legge.

– **Saldo di cass**

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

		GESTIONE	
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio			928.769,17
RISCOSSIONI	621.194,19	2.680.830,45	3.302.024,64
PAGAMENTI	825.346,96	2.503.114,20	3.328.461,16
RISULTATO GESTIONE DI CASSA	-204.152,77	177.716,25	902.332,65

RISULTATI DELLA GESTIONE

Si riportano appresso i risultati della gestione dell'anno 2011 confrontati con i dati del Bilancio di Previsione .

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO

Titolo	Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Maggiori o minori entrate	%
Tit. I	Tributarie	943.200,00	1.616.922,27	673.722,27	71,43%
Tit. II	Contributi e trasferimenti	828.500,00	106.968,86	-721.531,14	-87,09%
Tit. III	Extratributarie	527.700,00	558.079,98	30.379,98	5,76%
Tit. IV	Alienaz.Trasferim.capitali e risc.crediti	681.600,00	119.142,77	-562.457,23	-82,52%
Tit. V	Accensione di prestiti	600.000,00	800.000,00	200.000,00	33,33%
Tit. VI	Servizi per conto di terzi	298.000,00	167.700,72	-130.299,28	-43,72%
	Avanzo applicato	0,00	90.000,00	90.000,00	
	TOTALE	**3.879.000,00**	**3.458.814,60**	-420.185,40	-10,83%

Titolo	Spese	Previsione iniziale	Rendiconto	Maggiori o minori entrate	%
Tit. I	Spese correnti	2.186.400,00	2.025.310,52	-161.089,48	-7,37%
Tit. II	Spese in conto capitale	1.306.600,00	1.056.418,28	-250.181,72	-19,15%
Tit. III	Spese per rimborso di prestiti	88.000,00	70.825,76	-17.174,24	-19,52%
Tit. IV	Spese per servizi conto terzi	298.000,00	167.700,72	-130.299,28	-43,72%
	TOTALE	**3.879.000,00**	**3.320.255,28**	-558.744,72	-14,40%

GESTIONE FINANZIARIA

VERIFICA E PROVENIENZA DEL RISULTATO DELLA GESTIONE 2011

	In conto		
	Residui	*Competenza*	*TOTALE*
FONDO INIZIALE DI CASSA			928.769,17
Riscossioni	621.194,19	2.680.830,45	3.302.024,64
Pagamenti	825.346,96	2.503.114,20	3.328.461,16
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			902.332,65
Residui attivi	653.462,96	687.984,15	1.341.447,11
Somma			2.243.779,76
Residui passivi	1.127.599,07	817.141,08	1.944.740,15
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CONTABILE			**299.039,61**

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

Primo

Fondo iniziale di cassa	928.769,17
Totale accertamenti	4.643.471,75
Totale impegni	5.273.201,31
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CONTABILE	**299.039,61**

Secondo

Minori spese di competenza	687.694,72
Minori entrate di competenza	549.135,40
Maggiori entrate di competenza	
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato**	63.422,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	97.057,37
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CONTABILE	**299.039,61**

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	99.917,43
	Fondi per finanziamento spese in c/ capitale	22.893,40
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	176.228,78
	Totale avanzo/disavanzo	**299.039,61**

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	15.000,00	15.000,00
Per contributi straordinari (Regione)		
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 canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	51.959,62	25.979,81
Per contributi in conto capitale (Comunità Montana V.T.)		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	800.000,00	800.000,00
Totale	866.959,62	840.979,81

N.B. Per le sanzioni amministrative relative a violazioni al codice della strada, la quota vincolata è pari al 50% delle entrate accertate.

Suddividendo gli elementi contabili tra la gestione di competenza e quella dei residui, il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza (compreso avanzo applicato	3.458.814,60
Totale impegni di competenza	3.320.255,28
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	138.559,32

GESTIONE DEI RESIDUI
(al netto dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti e del fondo iniziale di cassa)

Totale accertamenti residui attivi	1.274.657,15
Totale impegni residui passivi	1.952.946,03
Fondo iniziale di cassa	928.769,17
Avanzo esercizio precedente applicato	90.000,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	160.480,29

RIEPILOGO

GESTIONE COMPETENZA	138.559,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	160.480,29
SALDO GESTIONE 2011	299.039,61

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		63.422,92
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI		97.057,37
di cui da gestione corrente	73.761,12	
da gestione in conto capitale	22.668,91	
da gestione servizi c/terzi	627,34	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		138.559,32
di cui da gestione corrente	145.334,83	
da gestione in conto capitale	-6.775,51	
da gestione partite di giro		
AVANZO CONTABILE AL 31 DICEMBRE		**299.039,61**

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Anni raffronto	*2010*	*2011*
TITOLO I: ENTRATE TRIBUTARIE	931.832,59	1.616.922,27
TITOLO II: ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	882.113,60	106.968,86
TITOLO III: ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	416.657,16	558.079,98
TOTALE	2.230.603,35	2.281.971,11
QUOTA CONCESSIONI EDILIZIE E CONDONI (utilizzata per parte corrente)		
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.230.603,35	2.281.971,11

	2010	*2011*
AUTONOMIA FINANZIARIA	60,45%	73,80%
GRADO DIPEND.ERARIALE	36,24%	2,54%
AUTONOMIA TRIBUTARIA	41,77%	70,86%

	2010	*2011*
PRESS.FINANZ. PRO-CAPITE	412,00	666,00
TRASF.ERARIALI PRO-CAPITE	247,01	17,73
PRESS. TRIBUT. PRO.CAPITE	284,70	495,38

ENTRATE TRIBUTARIE

Il gettito dell'I.C.I., come risulta dalle comunicazioni del concessionario, è così riassunto (comprese le entrate da accertamenti relativi ad esercizi pregressi):

	2009	2010	2011
Aliquota abitazioni principali (per mille)	4	4	4
Aliquota altri immobili (per mille)	7	7	7
Abitanti	3234	3273	3264
TOTALE GETTITO ICI	440.021,94	426.339,36	390.000,11
GETTITO MEDIO PER ABITANTE	121,96	136,05	119,49

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 accertate per il recupero di evasione ammontano ad € 20.000,11.

TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO ED ALTRI ENTI

e) 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	864.608,75	808.452,01	57.875,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	29.185,87	26.256,57	12.914,03
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	79.420,75	47.405,02	36.179,08
Totale	**973.215,37**	**882.113,60**	**106.968,86**

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

All'interno del titolo III appaiono d'interesse i proventi dei servizi pubblici ed i proventi dei beni comunali sia per la natura delle entrate che per l'entità del loro gettito.
L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto	*2009*	*2010*	*2011*
Servizi pubblici	321.091,57	290.431,65	331.399,91
Proventi dei beni comunali	72.895,35	78.620,87	71.280,67

CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
247.221,22	71.819,83	17.501,18

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

- anno 2009 0%

- anno 2010 0%

- anno 2011 0%

Nel 2011 sono inoltre stati accertati € 27.930,85 a titolo di proventi per condoni edilizi.

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	522.627,64	461.637,33	477.341,77
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	48.122,42	44.085,20	41.615,84
03 - Prestazioni di servizi	1.184.410,59	1.120.600,53	1.091.138,98
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	346.424,37	343.386,35	316.573,59
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	38.528,05	37.678,59	51.072,22
07 - Imposte e tasse	41.951,40	46.181,56	38.444,34
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	6.000,22	6.975,97	9.123,78
Totale spese correnti	**2.188.064,69**	**2.060.545,53**	**2.025.310,52**

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 è stata notevolmente inferiore a quella a quella "storica" riferita all'anno 2004.

	anno 2004	anno 2011
spesa intervento 01	460.774,69	477.341,77
altre spese (intervento 03)	47.959,51	2.468,00
irap	35.204,25	31.398,77
a dedurre:		
spese per personale in convenzione	-10.472,16	
spese per missioni	-386,27	
Oneri rinnovo CCNL	0,00	-39.897,56
totale spese di personale	533.080,02	471.310,98

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 (compreso assegno nucleo fam)	289.327,92
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	32.228,34
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	31.500,00
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	105.696,15
8) IRAP	31.398,77
9) Mensa dipendenti	2.468,00
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
11) Altre spese (specificare): produttività (dedotti € 400 incentivi ICI)	18.589,36
e dedotti € 4.500 progettazione + compenso lavoro straordinario	
totale	**511.208,54**
dedotti oneri rinnovi contrattuali	-39.897,56
totale spesa personale	**471.310,98**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	4.067,87
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.392,51
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0
5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	0
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007, 2008 e 2009	39.897,56
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
10) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per vioalzione codice della strada	0,00
11) altre (da specificare)	
totale	45.357,94

L'evoluzione della situazione del personale nel corso dell'anno 2011 è stata la seguente:

❒ *Dipendenti al 1.1.2011** *13*

Assunzioni
Dimissioni
Personale a tempo determinato in sostituzione maternità

❒ *Dipendenti al 31.12.2011** *13*

(Compreso il Segretario comunale)

INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad € 51.072,22 e rispetto al residuo debito al 01/01/2011, determina un tasso medio del 7,48%.

In rapporto alle entrate accertate nell'anno 2011, nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 2,24 %.

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-4)

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito	793.524	714.266	629.733	752.491	685.772
nuovi prestiti			200.000	-	800.000
prestiti rimborsati	79.258	84.182	77.242	66.719	70.826
		351	-		
totale fine anno	**714.266**	**629.733**	**752.491**	**685.772**	**1.414.946**

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

anno	2007	2008	2009	2010	2011
oneri finanziari	45.254	39.986	38.528	37.679	51.072
quota capitale	79.258	84.182	77.242	66.719	70.826
totale fine anno	**124.512**	**126.175**	**115.770**	**104.398**	**121.898**

RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel, occorre esporre la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2009 – 2010 – 2011 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2007 - 2008 - 2009

2009	2010	2011
1,52%	1,55%	2,20%

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2007	2008	2009	2010	2011
Rigidità spesa corrente	Spese pers. + Quota amm. mutui x 100 / Totale entrate Tit. I + II + III	22,50%	25,01%	27,47%	25,38%	24,02%
Velocità gest. spesa corrente	Pagamenti Tit. I competenza x 100 / Impegni Tit. I competenza	77,44%	83,71%	81,27%	77,29%	80,54%

L'indice di *"rigidità della spesa corrente"* evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.
Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

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 d.lgs. 267/2000. 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 d.lgs. 267/00. 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	677.442,38	558.284,80	121.141,64	679.426,44	-1.984,06
C/capitale Tit. IV, V	571.073,21	5.698,81	531.284,96	536.983,77	34.089,44
Servizi c/terzi Tit. VI	58.338,25	57.210,58	1.036,36	58.246,94	91,31
Totale	1.306.853,84	621.194,19	653.462,96	1.274.657,15	32.196,69

Residui passivi

Gestione	*Residui iniziali*	*Residui pagati*	*Residui da riportare*	*Totale residui impegnati*	*Residui stornati*
Corrente Tit. I	751.750,29	446.638,61	233.334,62	679.973,23	71.777,06
C/capitale Tit. II	1.302.130,86	363.360,65	882.011,86	1.245.372,51	56.758,35
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	28.318,94	15.347,70	12.252,59	27.600,29	718,65
Totale	2.082.200,09	825.346,96	1.127.599,07	1.952.946,03	129.254,06

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	2.696,35
Minori residui attivi	34.893,04
Minori residui passivi	129.254,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	97.057,37

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	73.761,12
Gestione in conto capitale	22.668,91
Gestione servizi c/terzi	627,34
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	97.057,37

ANALISI DEI SERVIZI

Si riporta di seguito la percentuale di copertura relativa ai servizi gestiti dall'ente.

SERVIZI INDISPENSABILI

	Entrate	*Spese*	*Copertura*
Servizi connessi agli organi istituzionali	0	45.037	0,00%
Amministrazione generale compreso servizio elettorale	4.152	354.326	1,17%
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	4.622	122.843	3,76%
Servizi di anagrafe e Stato civile	2.086	65.302	3,19%
Servizio statistico	0	0	0,00%
Servizi connessi con la giustizia	0	0	0,00%
Polizia locale e amministrativa	51.960	103.846	50,04%
Servizio della leva militare	0	0	0,00%
Tutela dell'ambiente e protezione civile	0	52.518	0,00%
Istruzione primaria secondaria inferiore	7.030	93.996	7,48%
Servizi necroscopici e cimiteriali	3.000	4.451	67,40%
Servizio idrico integrato *	9.401	12.005	78,31%
Nettezza urbana **	282.020	300.746	93,77%
Viabilità e illuminazione pubblica	0	145.024	0,00%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

	Entrate	*Spese*	*Copertura*
Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero	0	0	0,00%
Alberghi diurni e bagni pubblici	0	0	0,00%
Asili nido	0	0	0,00%
Convitti, campeggi, case per vacanze	0	0	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	24.112	25.502	94,55%
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalle leggi	0	0	
Giardini zoologici e botanici	0	0	0,00%
Impianti sportivi (spese nella misura del 60% *)	0	8.754	0,00%
Mattatoi pubblici	0	0	0,00%
Parcheggi custoditi e parchimetri	133.441	133.441	100,00%
Mense scolastiche	0	0	0,00%
Mercati e fiere attrezzate	0	0	0,00%
Pesa pubblica	0	0	0,00%
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	0	0	0,00%
Spurgo pozzi neri	0	0	0,00%
Teatri	0	0	0,00%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	0	0	0,00%
Spettacoli	0	0	0,00%
Trasporto cami macellate	0	0	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive	0	0	0,00%
Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	0	0	0,00%
Altri servizi (scuolabus)	12.680	28.712	44,16%
Totale	170.233	196.409	86,67%

Gli impianti sportivi vengono utilizzati per il residuo 40% a fini istituzionali.

SERVIZI DIVERSI

	Entrate	*Spese*	*Copertura*
Distribuzione gas	0	0	0,00%
Centrale del latte	0	0	0,00%
Distribuzione energia elettrica	0	0	0,00%
Teleriscaldamento	0	0	0,00%
Trasporti pubblici	0	0	0,00%
Altri servizi			

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
115081,48	113.831,32	64.320,00	51.959,62

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	57.540,74	56.915,66	32.160,00	25.979,81
Spesa per investimenti				

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente , nel corso dell'anno 2011, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Nel conto del tesoriere al 31.12.2011 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

Al prospetto di conciliazione sono 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.

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

Entrate correnti:			
rettifiche per utilizzo proventi parcometro per investimenti	-	47.500,00	
- rettifiche per Iva	-	9.834,87	
- risconti passivi iniziali	+	42.920,00	
- risconti passivi finali	-	48.778,97	
- ratei attivi iniziali	-	46.607,86	
- ratei attivi finali	+	45.762,05	
rettifica per ICI esercizi pregressi	-	20.000,11	
rettifica per amm.ti attivi	+	182.521,42	
Saldo minori proventi			98.481,66
Spese correnti:			
- rettifiche per iva	-	5.008,61	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	9.031,99	
- risconti attivi finali	-	12.644,68	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
pagamenti titolo 2 per trasferim	+	5.177,68	
versamento IVA	-	779,18	
Saldo minori/maggiori oneri			-4.222,80

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione posititiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	45.762,05
- plusvalenze	13.050,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	72.495,71
- ammortamenti attivi	182.521,42
- sopravvenienze attive	28.961,37
Totale	**342.790,55**
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	5.558,00
- quota di ammortamento	371.479,22
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	5.731,13
oneri straordinari	9.123,78
- sopravvenienze passive	
Totale	**391.892,13**

CONTO ECONOMICO

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

	2010	*2011*
A Proventi della gestione	2.290.382,48	2.378.235,36
B Costi della gestione	2.334.758,92	2.326.236,34
Risultato della gestione	**-44.376,44**	**51.999,02**
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipa	-6.188,23	-9.946,20
Risultato della gestione operativa	**-50.564,67**	**42.052,82**
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-37.492,96	-50.601,21
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	120.842,82	70.852,17
Risultato economico di esercizio	**32.785,19**	**62.303,78**

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari rispettivamente ad € 1.746,40 ed € 11.692,60, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	*% di partecipazione*	*Dividendi*	*Oneri*
APRICA S.P.A.	0,000040%	1.746,40	
AZIENDA SPECIALE "OVEST SOLIDALE" (si tratta dell'azienda costituita dal Piano di Zona per la gestione dei servizi)			11.692,60

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.

I proventi e gli oneri straordinari, pari rispettivamente a € 114.507,08 e ad € 43.654,91, si riferiscono a:

Insussistenze del passivo	€	72.495,71
Sopravvenienze attive	€	28.961,37
Plusvalenze patrimoniali	€	13.050,00

Totale proventi straordinari	€	114.507,08

Insussistenze dell'attivo	€	5.731,13
Accantonamento per svalutaz.crediti	€	28.800,00
Oneri straordinari	€	9.123,78
Totale oneri straordinari	€	43.654,91

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

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

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.

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.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.
I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	**31/12/2010**	***Variazioni da conto finanziario***	***Variazioni da altre cause***	***31/12/2011***
Immobilizzazioni immateriali	68.404,25		-3.275,62	65.128,63
Immobilizzazioni materiali	8.915.796,71	905.092,08	-368.203,60	9.452.685,19
Immobilizzazioni finanziarie	62.657,93	-50.000,00	-3.250,00	9.407,93
Totale immobilizzazioni	**9.046.858,89**	**855.092,08**	**-374.729,22**	**9.527.221,75**
Rimanenze	13.920,00		-5.558,00	8.362,00
Crediti	1.247.587,47	84.593,27	73.147,44	1.405.328,18
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	928.769,17	-26.436,52		902.332,65
Totale attivo circolante	2.190.276,64	58.156,75	67.589,44	2.316.022,83
Ratei e risconti	55.639,85	2.766,88		58.406,73
Totale dell'attivo	**11.292.775,38**	**916.015,71**	**-307.139,78**	**11.901.651,31**
Conti d'ordine	1.302.130,86	-14.683,71		1.287.447,15
Passivo				
Patrimonio netto	**5.315.884,90**		**62.303,78**	5.378.188,68
Conferimenti	**4.468.129,98**	**69.336,59**	**-135.021,42**	**4.402.445,15**
Debiti di finanziamento	685.771,27	729.174,24		1.414.945,51
Debiti di funzionamento	751.750,29	-124.289,88		627.460,41
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	28.318,94	1.513,65		29.832,59
Totale debiti	**1.465.840,50**	**606.398,01**		**2.072.238,51**
Ratei e risconti	42.920,00		5.858,97	**48.778,97**
Totale del passivo	**11.292.775,38**	**675.734,60**	**-66.858,67**	**11.901.651,31**
Conti d'ordine	1.302.130,86	-14.683,71		1.287.447,15

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.

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.

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. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in c/ capitale dei mutui in essere
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

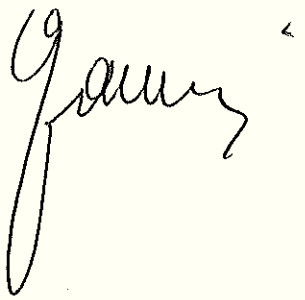
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è* stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.
Nella relazione *sono* analizzate le analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Conclusioni

Il Revisore prende atto del favorevole parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile.
Il Revisore dichiara altresì di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

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 per l'esercizio finanziario 2010.

Ome, lì 5 aprile 2012

Il Revisore

dott. Augusto Gambaretti