

**COMUNE DI ZOLA PREDOSA (BO)**

**RELAZIONE AL RENDICONTO 2011**

**Il Collegio dei Revisori**

**Oggetto: Relazione sul Rendiconto dell'esercizio 2011**

**L'anno 2012 il giorno 30 del mese di marzo** alle ore 16,30  
presso la sede comunale,

**Il Collegio dei Revisori**

Esaminato il rendiconto per l'esercizio 2011;

Rilevato che nel suo operato il Collegio dei Revisori si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ;

Visto il titolo VI della parte II del Tuel ( legge 18/8/2000, n.267);

Visto l'art.239, 1° comma lettera d) del citato Tuel ;

Visto il D.p.r. 31 gennaio 1996 n.194 ;

**D I C H I A R A**

- di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2011, del Comune di ZOLA PREDOSA

***IL Collegio dei Revisori***

Dott. Antonio Gaiani

Rag. Ivana Cremonini

Dott. Paolo Penzo

**RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2011**

**I Revisori**

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2011, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 28/03/2012 e consegnato all'organo di revisione composto dai seguenti documenti:

**conto del bilancio ;**

**conto economico ;**

**conto del patrimonio ;**

e corredato da:

- relazione tecnica al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza ;
- conto del tesoriere ;
- conto degli agenti contabili interni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e DM 23/12/2009;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel ;
- prospetto di conciliazione ( per gli enti tenuti alla presentazione del conto economico)
- inventario generale ;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale ;
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;

#### **considerato che**

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2011, il Comune ha adottato il seguente sistema di contabilità, come disposto dal regolamento di contabilità :

- sistema contabile finanziario – con rilevazione contestuale degli aspetti economici e patrimoniali;

#### **verificato e controllato**

la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi) le differenze rispetto al Bilancio di Previsione sono state verificate con i Responsabili dei Servizi;

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;

l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria mista;

l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2011 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art.228 del Tuel come da determinazione n. 72 del 28.03.2011;

la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

le gestioni degli agenti contabili interni a denaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;

che sono in atti le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;

la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;

che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale Iva, Irap ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta;

**Per tali verifiche il Collegio si è avvalso delle tecniche di controllo eseguite con il metodo a campione effettuato durante le verifiche in corso d'anno.**

**ATTESTA**

**A) PER IL CONTO DEL BILANCIO**

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere:

1) che le risultanze del **conto del Tesoriere** si riassumono come segue:

<b>Fondo di cassa al 1/1/2011</b>	€	7.636.804,70
<b>Riscossioni</b>	€	23.776.831,73
<b>Pagamenti</b>	€	22.316.504,04
<b>Differenza</b>	€	9.097.132,39
<b>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate</b>	€	0
<b>Fondo di cassa al 31/12/2011</b>	€	9.097.132,39

2) che il **risultato di gestione** (gestione finanziaria di competenza) è così determinato:

Riscossioni	€	16.725.397,13	
Pagamenti	€	15.959.919,65	
Differenza			€ 765.477,48
Residui attivi della competenza (crediti)	€	5.408.533,57	
Residui passivi della competenza (debiti)	€	5.818.330,80	
Differenza			€ - 409.797,23
<b>Avanzo al 31/12/2011</b>			<b>€ 355.680,25</b>

3) che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo iniziale di cassa	€	+	7.636.804,70
Riscossioni	€	+	23.776.831,73
Pagamenti	€	-	22.316.504,04
fondo di cassa al 31/12/2011	€	+	9.097.132,39
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	€	-	0
Residui attivi	€		14.783.569,04
Residui passivi	€		22.219.804,26
Differenza		€	- 7.436.235,22
<b>Avanzo al 31/12/2011</b>			<b>€ 1.660.897,17</b>

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2011, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria.

5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

**scostamento di valori**

<b>a) cause negative:</b>	
Minori accertamenti di residui attivi	€ 164.799,21
Minori accertamenti entrate di competenza (* di cui € 2.582.285,00 per anticipazioni tesoreria € 4.832.151,83 per partite di giro € 639.596,60 per Minori trasferimenti Reg.II)	€ 8.990.554,03
<b>Totale a)</b>	<b>€ 9.155.353,24</b>
<b>b) cause positive:</b>	
Maggiori accertamenti di residui attivi	€ 5.000,00
Maggiori accertamenti entrate di competenza	€ 1.007.796,22
Minori impegni su residui passivi	€ 249.496,37
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza (* di cui € 2.582.285,00 per anticipazioni tesoreria € 4.832.151,83 per partite di giro € 1.103.254,28,00 per somme non impegnate parte investimenti)	€ 8.969.827,82
<b>Avanzo 2010 non applicato al bilancio **</b>	<b>€ 584.130,00</b>
(** di cui € 578.000,00 quote accantonate per svalutazione crediti)	
<b>Totale b)</b>	<b>€ 10.816.250,41</b>
<b>Totale (differenza a-b) =Avanzo d'amministrazione 2011</b>	<b>€ 1.660.897,17</b>

**risultanze dei singoli settori di bilancio**

<b>A) PARTE RESIDUI</b>		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	€ 159.799,21	-
Economie sui residui passivi	€ 249.496,37	+
<b>TOTALE GESTIONE RESIDUI</b>		<b>+ € 89.697,16</b>
<b>B) PARTE COMPETENZA CORRENTE</b>		
Entrate correnti ( tit. I, II, III )	€ 17.829.585,96	+
Spese correnti (tit. I )	€ 17.857.478,46	-
Spese rimborso prestiti (tit. III - anticipazione di cassa)	€ 477.298,34	-
Differenza	€	- 505.190,84
Quota ammortamento beni patrimoniali	€	+ 0,00
Quota proventi conc. Edilizie dest.tit. I (la quota di oneri applicata alla spesa corrente, corrispondente a preventivo al 50% A CONSUNTIVO, rimanendo fissa la quota in euro applicata a preventivo, è diventata pari al 36% su un accertato di oneri complessivo di 1.246.850,41)	€	+ 450.000,00
Avanzo 2010 applicato al tit. I spesa	€	+ 0,00
Mutui per finanz. debiti di parte corrente	€	+ 0,00
Alienaz.patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	€	+ 0,00
Entrate correnti destinate al tit. II spesa	€	- 0,00
<b>TOTALE GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>- € 55.190,84</b>
<b>C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA</b>		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti (al netto della % di oneri che finanzia la parte corrente e del Tit.V al netto dell'anticip.di cassa)	€	+ 1.913.567,57
Avanzo 2010 applicato al tit. II	€	+ 631.389,76
Entrate correnti destinate al tit. II	€	+ 0,00
Spese titolo II	€	- 1.502.696,48
<b>TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA</b>		<b>+ € 1.042.260,85</b>
<b>AVANZO 2011 TOTALE GESTIONE RESIDUI + COMPETENZA (A+B+C)</b>		<b>€ 1.076.767,17</b>
<b>AVANZO ESERCIZIO ANNO PRECEDENTE NON APPLICATO</b>		<b>€ 584.130,00</b>
<b>TOTALE AVANZO D'AMM.NE 2011</b>		<b>€ 1.660.897,17</b>

6 ) Che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto:

Fondi non vincolati (**)	€	36.364,32
Fondi vincolati (D.Lgs.285/92- Rec.lci)	€	4.272,00
Fondi "avanzo presunto" applicato su bilancio 2011	€	0,00
Fondi per finanziamento spese conto capitale (**)	€	1.042.260,85
Fondi di ammortamento e svalutazione crediti(*)	€	578.000,00
<b>Totale</b>		

(\*\*) Il vincolo di destinazione è legato alle risorse confluite nel risultato di amministrazione provenienti da entrate di parte investimenti non impegnate in parte spesa.

La quota dei fondi non vincolati, potrà essere utilizzata per finanziare la parte investimenti e/o per l'estinzione anticipata di prestiti oppure in sede di adozione dei provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/00 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari e nei limiti del rispetto del patto di stabilità 2012.

(\*) Tali fondi, non vincolati, sono stati accantonati prudenzialmente per eventuali inesigibilità che dovessero verificarsi negli anni futuri.

#### Bilancio corrente riclassificazione e comparazione

7) che dalla **riclassificazione** delle risorse e delle spese di natura corrente accertate ed impegnate nell'esercizio, depurate delle rilevazioni straordinarie e non ricorrenti, al fine di dimostrare l'effettivo equilibrio finanziario si ottiene:

<b>a) entrate</b>	Accertate	%
Proprie titoli I e III	€ 17.451.228,37	98
Da trasferimenti	€ 378.357,59	2
<i>Entrate dei titoli I e III di natura non ricorrente</i>	€ -	
<i>Entrate del titolo II di natura non ricorrente</i>	€ -	
	<b>Totale a)</b>	<b>€ 17.829.585,96</b>
<b>b) spese</b>	Imperate	
Personale	€ 5.858.252,34	32
Beni e servizi	€ 8.623.211,90	47
Trasferimenti	€ 2.544.141,57	14
Altre spese correnti	€ 147.973,97	1
Interessi passivi	€ 293.648,02	1
Imposte e tasse	€ 390.250,66	2
<i>Spese del titolo I non ricorrenti</i>	-	0
Quota capitale mutui	€ 477.298,34	3
	<b>totale b)</b>	<b>€ 18.334.776,80</b>
<b>Differenza (a-b)</b>		<b>- € 505.190,84</b>

8) che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente **evoluzione** negli ultimi tre esercizi (*Valori in milioni di euro*) :

	2009	%	2010	%	2011	%
<b>Entrate:</b>						
Tributarie	€ 9.744,20	50	€ 9.848,71	48	€ 13.133,15	74
Per trasferimenti	€ 1.493,31	7	€ 1.345,39	7	€ 378,35	2
Altre correnti	€ 8.138,01	42	€ 8.912,91	44	€ 4.318,07	24
Avanzo utilizzato parte corrente	€ 200,00	1	€ 200,00	1	€ 0,00	0
Totale entrate correnti	€ 19.575,52	100	€ 20.307,01	100	€ 17.829,59	100
<b>Spese:</b>						
Personale	€ 6.191,78	31	€ 6.127,13	30	€ 5.858,25	32
Beni e servizi	€ 6.483,61	34	€ 6.449,01	31	€ 8.623,21	47
Trasferimenti	€ 5.767,12	29	€ 6.726,67	33	€ 2.544,14	14
Altre spese correnti	€ 187,57	1	€ 185,41	1	€ 147,97	1
Imposte e tasse	€ 450,61	2	€ 369,78	2	€ 390,25	1
Interessi passivi	€ 291,77	1	€ 237,92	1	€ 293,65	2
Quota capitale mutui	€ 488,80	2	€ 506,42	2	€ 477,29	3
Totale spese correnti	€ 19.861,29	100	€ 20.602,34	100	€ 18.334,78	100

9) che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue :

**finanziamento spese di investimento** (Valori in milioni di euro)

<b>a) mezzi propri</b>	Accertamenti		
Avanzo d'amministrazione 2010	€ 631,40		
Alienazione beni	€ 580,75		
Alienazione titoli	€ 0,00		
Proventi concessioni edilizie	€ 796,85		
	Totale a)	€ 2.009,00	% 79
<b>b) mezzi di terzi</b>			
<u>Finanziamenti</u>			
Mutui cassa DD.PP.	€ 0,00		
Mutui altri Istituti	€ 0,00		
Prestiti obbligazionari	€ 0,00		
<u>Trasferimenti</u>			
Contributi di privati	€ 0,00		
Contributi di enti (Regione)	€ 535,96		
Contributi di altri	€ 0,00		
	Totale b)	€ 535,96	% 21
<b>Totale entrate per investimenti</b>	Totale a+b	€ 2.544,96	100
<b>Spese per investimenti impegnate</b>			
<b>Al titolo II</b>	Totale	€ 1.502,70	
	Differenza	€ 1.042,26	

## Utilizzo fondi a destinazione vincolata

10) che i **proventi delle concessioni edilizie** sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti interventi :

utilizzo proventi concessioni edilizie

intervento 201.00 per € 1.246.850,41

### **titolo II – Spesa investimenti**

per € 796.850,41

### **titolo I - Spesa corrente**

interventi vari per € 450.000,00

Nella previsione di Bilancio 2011, la somma complessiva prevista era di € 900.000,00, di cui una percentuale del 50% a copertura del finanziamento della spesa corrente, nel rispetto dei vincoli posti dalla legge, che consentiva di destinare una quota non superiore al 50% alle spese correnti e una quota non superiore ad un ulteriore 25% esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.

A consuntivo la quota per oneri di urbanizzazione accertata è stata di euro 1.246.850,41, di cui un 91% incassati a competenza, pari ad euro 1.130.423,81.

Pertanto poiché di tale somma accertata, l'importo di euro 450.000,00 è andato a finanziare la spesa corrente, la percentuale applicata su quest'ultima non è più del 50% come a preventivo, ma di un 36%.

11) che le seguenti altre risorse a destinazione specifica o vincolata sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge ;

	previste	accertate	riscosse
Entrate per sanzioni amm.ve violaz.codice strada (cap.345)	€ 260.000,00	€ 57.014,54	€ 57.014,54
La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:			
Spesa Corrente: euro 18.507,00			
Spesa per Investimenti: euro 10.000,00			

## **B) PER IL CONTO ECONOMICO**

La corrispondenza del conto alle risultanze delle scritture contabili ( o del prospetto di conciliazione) e che:

- 1) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura;
- 3) al conto economico è accluso il **prospetto di conciliazione**, redatto sul modello n.18 approvato con d.p.r. 194/96;
- 4) in tale prospetto 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;
- 5) l'accantonamento per fondo svalutazione crediti non è stato calcolato pur sottolineando l'opportunità di effettuare una stima precisa sulla esigibilità dei crediti.



### **C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO**

La corrispondenza del conto del patrimonio al prospetto di conciliazione e che:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :
  - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo ;
  - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi ;
- 2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione;
- 3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art.230 del Tuel, e del regolamento di contabilità ;
- 4) nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 5) nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate ( competenza + residui) del titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell' intervento 7 ( trasferimenti di capitale) ;
- 6) l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi 7,8,9 e 10;
- 7) in relazione a quanto sopra, il Collegio prende atto e sottolinea che:  
mediante trattativa privata diretta è stato affidato con determinazione n. 361 del 9/10/2009, il servizio di aggiornamento di tutto il patrimonio immobiliare e mobiliare, al fine di garantire la massima operatività gestionale e la predisposizione della documentazione da allegare al Conto del Patrimonio.
- 8) si ribadisce la necessita' di attivare la procedura di ammortamento di ogni singola immobilizzazione immateriale e materiale per facilitare la conoscenza del costo storico, delle quote di ammortamento maturate e del valore residuo.

### **D) PER LA RELAZIONE TECNICA AL RENDICONTO :**

Che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare :

- 1) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale;
- 2) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi relativi alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

### **E) PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE , SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI**

- che si è esaminato nell'esercizio 2011 il conto economico dei **servizi pubblici a domanda** del Comune considerando che:
  - a) per quanto riguarda il servizio mensa, è gestito dalla Società Melamagio Spa, che riscuote direttamente la quota del corrispettivo posta a carico degli utenti e di cui l'Ente detiene una partecipazione;
  - b) per quanto riguarda il servizio di illuminazione votiva, è gestito dalla Società cimiteriale Secim, che riscuote direttamente gli emolumenti e di cui l'Ente detiene una partecipazione;
  - c) per quanto riguarda i servizi di assistenza domiciliare e centri diurni, si è costituita fra i nove Comuni dell'ambito distrettuale l'Azienda Sociale Consortile (ASC), che esercita in modo unitario la funzione connessa alla gestione dei servizi sociali e socio sanitari e che riscuote direttamente la quota del corrispettivo dagli utenti.

- che si sono esaminati anche il conto economico del **servizio smaltimento rifiuti e della farmacia comunale**;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2010, entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti ;

#### **F) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA**

Che in attuazione dell'art. 60, del decreto legislativo n. 165/01, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2011 verranno inoltrati entro il termine di maggio alla Ragioneria Prov.le dello Stato al Dipartimento per la Funzione Pubblica.

La spesa di personale, inoltre, sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, della legge 296/06, come da prospetto sotto riportato:

	Impegnata 2010	Impegnata 2011
<b>Retribuzione ed oneri</b>	<b>4.206.057,12</b>	<b>3.892.107,83</b>
<b>Prestazioni</b>	<b>101.553,67</b>	<b>123.975,27</b>
<b>Irap</b>	<b>354.303,48</b>	<b>389.007,53</b>
<b>Totale</b>	<b>4.661.914,27</b>	<b>4.405.090,63</b>

Nell'ambito delle risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa, le risorse previste dall'accordo decentrato sono state compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

#### **G) PER L' ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE**

- Che l'ente ha provveduto a norma dell'art.1 del d.p.r. 7/4/2000, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2011, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.
- Che detto albo è stato pubblicato all'Albo pretorio nei termini di legge e dovrà essere inserito entro il 31.03.2012 sul sito internet, assicurando l'accesso allo stesso.

#### **H) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, modificato quest'ultimo dal D.L. 154/2008, i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2011 , allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233 :

Tesoriere	Istituto di Credito	UNICREDIT SpA
Economo	Dott. Fasci Daniela (Responsabile Servizio Economato)	
Riscuotitori speciali	Sig. Paola Lipparini (Comandante Polizia Municipale)	
	Dott.ssa Marcolin Nicoletta (Direttore Prima Area)	
	Dott.ssa Sandri Sandra (Direttore di Farmacia)	

Tali conti saranno trasmessi entro 30 gg. dall'approvazione del rendiconto alla Corte dei Conti sezione giurisdizionale.

## I) PATTO DI STABILITA' INTERNO

Rispetto all'obiettivo programmatico, in riferimento alle risultanze a consuntivo 2011, si attesta che l'Ente ha rispettato il patto di stabilità in termini di competenza mista, come da comunicazione inviata al MEF con prot. n. 6844 del 29/03/2012, in base all'art. 77-bis, comma 15, Decreto Legge n. 112/2008 convertito con modificazioni nella legge n. 133/2008. Qui di seguito vengono riportate le risultanze a dimostrazione del rispetto del patto 2011 da parte di questo Ente:

	(in migliaia di euro)
<b>Entrate finali</b>	
Tit. I (accertamenti)	13.133
Tit. II (accertamenti)	378
Tit. III (accertamenti)	4.318
Tit. IV (riscossioni)	2.756
Tit. IV (riscossioni) a detrarre entrate provenienti direttamente o indirettamente dall'U.E. (art. 1, c. 97, legge 220/2010).	- 41
<b>Totale entrate</b>	<b>20.544</b>
<b>Spese Finali</b>	
Tit. I (impegni)	17.857
Tit. II (pagamenti)	1.938
Tit. II (pagamenti) a detrarre spese relative all'utilizzo di entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'U.E. (art. 1, c. 97, legge 220/2010).	- 44
<b>Totale spese finali nette</b>	<b>19.751</b>
<b>Saldo finanziario 2011</b>	<b>793</b>
<b>Obiettivo Programmatico 2011</b>	<b>716</b>
<b>Differenza tra il risultato netto e obiettivo annuale e saldo finanziario</b>	<b>77</b>

## L) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011
1,5%	1,2 %	1,6%

## M) PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato, con atto di Giunta n. 2 del 14/01/2009 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; dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali. Tale relazione, contenente le attività svolte nell'anno, dovrà essere trasmessa alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

## CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

### B) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue :

☐ *impegni decaduti*

L'ente ha correttamente provveduto nell'esercizio 2011 , a far decadere le prenotazioni di impegno, per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

☐ *riaccertamento residui*

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2010 e precedenti.

Dall'esito di tale riaccertamento risulta che per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel ;

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue :

**Residui attivi**

Somme rimaste da riscuotere al 1/1/2011	€	16.586.269,28
Somme riaccertate	€	16.426.470,07
Differenza		159.799,21 -

**Residui passivi**

Somme rimaste da pagare al 1/1/2011	€	23.007.554,22
Somme riaccertate	€	22.758.057,85
Differenza		249.496,37 -

☐ *smaltimento residui attivi e passivi*

Il Collegio ha verificato la percentuale di smaltimento dei residui che risulta essere la seguente:

<b>Residui attivi</b>	<b>Iniziali al 01/01/11</b>	<b>Riscossi</b>	<b>% di smaltimento</b>
Corrente (Tit. I, II,III)	€ 9.199.973,48	€ 4.730.172,00	51
C/capitale (Tit. IV, V)	€ 6.912.706,57	€ 2.258.604,16	33
C/Terzi (Tit.VI)	€ 473.589,23	€ 62.658,44	13
<b>Residui passivi</b>		<b>Pagati</b>	
Corrente (Tit. I)	€ 8.100.474,32	€ 4.223.421,62	52
C/capitale (Tit. II)	€ 14.538.641,88	€ 1.937.431,79	13
Rimborso prestiti (Tit.III)	€ 57.560,97	€ 0,00	
C/Terzi (Tit.VI)	€ 310.877,05	€ 195.730,98	63

☐ *residui formati dalla gestione 2011*

Il Collegio ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del Tuel.

☐ *Fondo di cassa e andamento*

L'avanzo di cassa al termine degli ultimi quattro esercizi è risultato :

anno 2008	€	3.357.072,80
anno 2009	€	6.461.776,35
anno 2010	€	7.636.804,70
anno 2011	€	9.097.132,39

☐ *utilizzo anticipazione di Tesoreria*

L'Ente durante l'esercizio 2011 non è andato in anticipazione di Tesoreria.

☐ *gestione dei tributi*

Durante l'esercizio l'ufficio tributi ha provveduto ad attuare controlli e verifiche che hanno determinato la seguente situazione:

TRIBUTO		SOGGETTI ACCERTATI	AVVISI DI ACCERTAMENTO	RICORSI
ICI	posizioni	294	485	0
TARSU	"	26	49	0

Rispetto agli obiettivi di bilancio definiti con il Peg, i risultati ottenuti nell'azione di recupero dell'evasione sono i seguenti:

<u>Tributo</u>	<u>previsione</u>	<u>obiettivo assestato</u>	<u>risultato finale</u>
Ici recupero evasione (cap.37)	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 150.000,00
Tarsu (ruolo suppletivi) (cap.70)	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 147.553,00

Relativamente alla TARSU si precisa che la somma indicata rappresenta il totale del ruolo suppletivo emesso nel 2011 nel quale confluiscono i recuperi derivanti da attività di accertamento oltre a quelli ordinari inerenti gli anni 2006/2010.

☐ *debiti fuori bilancio*

Il Collegio prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31/12/2011 di debiti fuori bilancio non riconoscibili.

☐ *Contrazione di mutui*

Nel bilancio di previsione 2011 tra le fonti di finanziamento degli investimenti non veniva prevista l'accensione di nessun mutuo, a fronte dell'inasprimento dei vincoli posti dal patto di stabilità per le stringenti novità introdotte dalla manovra estiva (D. Legge 78 del 31/05/2010 convertito in legge n. 122/2010) per gli anni 2011/2013 che ha portato gli enti ad azzerare gli investimenti finanziati con l'indebitamento.

**TUTTO CIO' PREMESSO**

Il Collegio dei Revisori

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2011;

Zola Predosa, li 30/03/2012

Il Collegio dei Revisori

Dott. ANTONIO GAIANI

Rag. IVANA CREMONINI

Dott. PAOLO PENZO

**Riepilogo attestazioni:**

- a) conto del bilancio**
- b) conto economico**
- c) conto del patrimonio**
- d) relazione illustrativa della Giunta**
- e) servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi ed altri servizi**
- f) consistenza del personale e relativa spesa**
- g) albo dei beneficiari di provvidenze economiche**
- h) resa del conto degli agenti contabili**
- i) patto di stabilità interno**
- l) indebitamento e gestione del debito**
- m) piano triennale di contenimento delle spese**