



Cinisello Balsamo

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Area Servizi Interni

Settore III Economico Finanziario e Aziende Partecipate

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

# Rendiconto per l'esercizio finanziario 2011

L'ORGANO DI REVISIONE

VITALE RAG. CARMELO

BERGOMI DOTT. CLAUDIO GIUSEPPE

POLITO DOTT. BALDASSARRE ALDO



# SOMMARIO

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE .....   | 5  |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 8  |
| Verifiche preliminari.....   | 8  |
| Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria.....                             | 9  |
| Concordanza con la tesoreria unica.....                                    | 9  |
| Risultati della gestione .....   | 10 |
| Analisi del conto del bilancio .....                                       | 15 |
| Gestione di competenza.....  | 15 |
| Gestione dei residui.....  | 18 |
| Entrate di parte corrente.....   | 24 |
| Titolo I - Entrate Tributarie .....  | 25 |
| Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....                 | 28 |
| Titolo III - Entrate Extratributarie .....                                 | 29 |
| Titolo I - Spese correnti .....  | 33 |
| Entrate e spese in conto capitale.....                                     | 35 |
| Contributi per permesso di costruire .....                                 | 35 |
| Mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche.....             | 37 |
| Tempestività pagamenti.....  | 37 |
| Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ..... | 38 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....                                  | 38 |
| CONTO ECONOMICO .....  | 39 |
| CONTO DEL PATRIMONIO.....  | 42 |
| PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....   | 47 |
| PATTO DI STABILITA' 2011 .....   | 52 |
| CONTROLLO INTERNO.....   | 55 |
| REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE .....  | 55 |
| PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                           | 55 |
| OSSERVAZIONI FINALI .....  | 56 |
| CONCLUSIONI .....  | 56 |





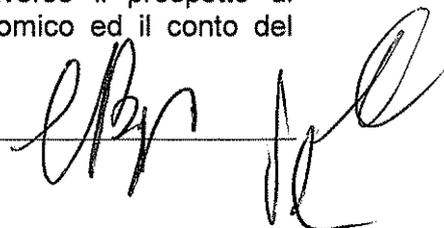
# INTRODUZIONE

I sottoscritti: Rag. VITALE CARMELO, Dott. BERGOMI CLAUDIO GIUSEPPE, e Dott. POLITO BALDASSARRE ALDO, Revisori dei conti nominati con atto del Consiglio Comunale n. 78 del 12 novembre 2009, con insediamento nell'incarico il 22 gennaio 2010;

- ◆ ricevuti lo schema del Rendiconto dell'esercizio 2011 e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto 2011, approvati con deliberazione di giunta comunale n. 196 del 28/06/2012, unitamente a:
  - relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151 del D.Lgs. 267/2000, ed art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - delibera del consiglio n. 49 del 30/09/2011 avente per oggetto la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000; (si evidenzia che ai dirigenti di ogni settore sono stati consegnati i rendiconti al fine di fornire loro tutti gli elementi necessari per valutare, dal punto di vista contabile, l'andamento della gestione del settore);
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 D.Lgs. n. 267/2000);
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - ultimo bilancio di esercizio approvato degli organismi controllati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del Patto di stabilità interno;
  - visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative deliberazioni di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera di consiglio n. 143 del 30.10.1997;

## VERIFICATO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs. n.267/2000, 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 a fine esercizio, per costruire, attraverso il prospetto di conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio di cui alle lettere A) e B) di seguito riportate.



*A) Per il conto del bilancio:*

- ◆ risultano emessi n. 4975 reversali e n. 6369 mandati;
- ◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata, è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ l'ente non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio, non ricorrendone i presupposti, come risulta dalla relazione illustrativa al rendiconto 2011 allegata alla sopra richiamata deliberazione di G.C. n. 196 del 28/06/2012;
- ◆ i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- ◆ che l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2010, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquisite e smaltimento rifiuti;
- ◆ che l'ente ha predisposto, a norma dell'art. 22 della legge 30.12.1991, n. 412 e successive modificazioni, l'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2011 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica. La pubblicazione dell'elenco è stata effettuata sul sito Internet dell'Ente;

*B) Per il conto economico ed il conto del patrimonio:*

- ◆ il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000, nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché il corretto e completo esame delle rilevazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili originariamente deliberati dalla giunta con atto n. 639 del 27.05.1996 ed è stato aggiornato l'inventario dei beni mobili a tutto il 31.12.2011;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili del bilancio degli enti locali e corrisponde alle risultanze della gestione;

**VERIFICATO INOLTRE CHE**

- ◆ gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 93 e 244 del D.Lgs. n. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- ◆ per quanto riguarda il conto annuale di cui all'art. 65 - comma 2 del D.Lgs. n. 29/1993 concernente la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa, l'ufficio competente ha completato l'elaborazione del prospetto e l'invio entro la scadenza agli

Organi competenti;

- ◆ l' Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento finanziario;
- ◆ é stata predisposta ed inoltrata on-line sul sito del Ministero della Funzione Pubblica la lista semestrale dei consulenti e collaboratori esterni sulla base della recente disposizione normativa;
- ◆ non esistono impegni derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della legge 133/08);
- ◆ la Sezione Regionale di Controllo della Corte dei conti, nell'esame del questionario relativo al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2011, trasmesso in data 29.09.2011, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'organo di revisione dalla data di incarico del 22 gennaio 2010 ha svolto le verifiche a campione, sulla base delle competenze assegnate nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ◆ 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.

#### 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- 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 i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30/09/2011, con delibera n. 49;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

## Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA – SAN PAOLO S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

|   | In conto        |                 | Totale          |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
|   | RESIDUI         | COMPETENZA      |                 |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2011                                |                 |                 | € 36.704.679,08 |
| Riscossioni   | € 11.919.258,21 | € 52.964.022,38 | € 64.883.280,59 |
| Pagamenti   | € 22.422.972,19 | € 44.128.197,67 | € 66.551.169,86 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2011                              |                 |                 | € 35.036.789,81 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                 | € 0,00          |

## Concordanza con la tesoreria unica

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto anche dall'apposito modello), come dal seguente prospetto di conciliazione:

|   |       |                 |
|---|-------|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2011                                |       | € 35.036.789,81 |
| somme in attesa di accredito                                      | ( - ) | € 1.129.222,22  |
| somme in attesa di addebito                                       | ( + ) | € 269.075,29    |
| Disponibilità presso la Tesoreria Provinciale al 31 dicembre 2011 |       | € 34.176.642,88 |

# Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

## Quadro riassuntivo della gestione di competenza

|                                   |   |                        |
|-----------------------------------|---|------------------------|
| RISCOSSIONI                       | (+)   | € 52.964.022,38        |
| PAGAMENTI                         | (-)   | € 44.128.197,67        |
| <i>Differenza ... [A]</i>         |   | € 8.835.824,71         |
| RESIDUI ATTIVI                    | (+)   | € 19.906.219,67        |
| RESIDUI PASSIVI                   | (-)   | € 32.410.374,85        |
| <i>Differenza ... [B]</i>         |   | -€ 12.504.155,18       |
| <b>Avanzo (+) / Disavanzo (-)</b> |   | <b>-€ 3.668.330,47</b> |
| <b>Risultato di gestione</b>      | * Fondi non vincolati                         |                        |
|                                   | * Fondi per finanziamento spese in c/capitale |                        |
|                                   | * Fondi di ammortamento                       |                        |
|                                   | * Altri fondi vincolati                       |                        |

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

| <b>Quadro riassuntivo della gestione finanziaria</b>            |   |                   |                        |
|---|---|-------------------|------------------------|
|   | <b>GESTIONE</b>                             |                   |                        |
|   | <i>Residui</i>                              | <i>Competenza</i> | <i>Totale</i>          |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    |   |                   | € 36.704.679,08        |
| RISCOSSIONI   | € 11.919.258,21                             | € 52.964.022,38   | € 64.883.280,59        |
| PAGAMENTI   | € 22.422.972,19                             | € 44.128.197,67   | € 66.551.169,86        |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>                            |   |                   | <b>€ 35.036.789,81</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |   |                   |                        |
| <i>Differenza</i>   |   |                   | € 35.036.789,81        |
| RESIDUI ATTIVI  | € 18.992.303,42                             | € 19.906.219,67   | € 38.898.523,09        |
| RESIDUI PASSIVI   | € 35.232.960,94                             | € 32.410.374,85   | € 67.643.335,79        |
| <i>Differenza</i>   |   |                   | -€ 28.744.812,70       |
| <b>AVANZO (+) O DISAVANZO (-)</b>                               |   |                   | <b>€ 6.291.977,11</b>  |
| <b>Risultato di amministrazione</b>                             | - <i>Fondi vincolati</i>                    |                   | € 5.681.090,50         |
|   | - <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i> |                   | € 610.886,61           |
|   | - <i>Fondi di ammort.</i>                   |                   |                        |
|   | - <i>Fondi non vincolati</i>                |                   |                        |



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

| <b>PRIMO</b>   |                       |
|--|-----------------------|
| Fondo iniziale di cassa                              | € 36.704.679,08       |
| Totale accertamenti e residui attivi riaccertati     | € 103.781.803,68      |
| Totale impegni e residui passivi riaccertati         | € 134.194.505,65      |
| <b>Avanzo (+) o disavanzo di amministrazione (-)</b> | <b>€ 6.291.977,11</b> |

| <b>SECONDO</b>                                       |                       |
|--|-----------------------|
| Minori spese di competenza                           | € 10.621.355,72       |
| Minori entrate di competenza                         | € 14.289.686,19       |
| <i>Differenza</i>                                    | -€ 3.668.330,47       |
| Avanzo degli esercizi precedenti non applicato       |                       |
| Avanzo applicato al bilancio                         | € 3.244.675,80        |
| <b>Saldo gestione residui</b>                        | <b>€ 6.715.631,78</b> |
| <b>Avanzo (+) o disavanzo di amministrazione (-)</b> | <b>€ 6.291.977,11</b> |

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

### **Gestione di competenza**

|                                   |                        |
|-----------------------------------|------------------------|
| Totale accertamenti di competenza | € 72.870.242,05        |
| Totale impegni di competenza      | € 76.538.572,52        |
| <b>SALDO</b>                      | <b>-€ 3.668.330,47</b> |
| Avanzo applicato                  | € 3.244.675,80         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  | <b>-€ 423.654,67</b>   |

### **Gestione dei residui**

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| Minori residui attivi riaccertati  | € 1.336.996,97      |
| Minori residui passivi riaccertati | € 1.010.801,70      |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>      | <b>€ 326.195,27</b> |

### **RIEPILOGO**

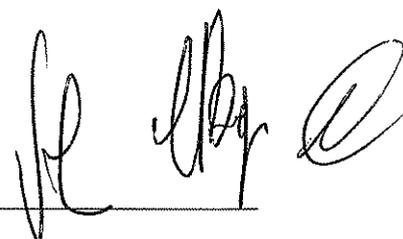
|                                  |                      |
|----------------------------------|----------------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b> | <b>-€ 423.654,67</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>    | <b>€ 326.195,27</b>  |
| <b>SALDO</b>                     | <b>-€ 97.459,40</b>  |

### **Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione**

|   |                      |
|---|----------------------|
| <i>Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato</i> | € 7.041.827,05       |
| <i>Avanzo applicato al bilancio</i>                   | € 3.244.675,80       |
| <i>Insussistenze ed economie in conto residui</i>     | <b>-€ 326.195,27</b> |
| di cui: - da gestione corrente                        | -€ 569.764,27        |
| - da gestione in conto capitale                       | € 242.446,27         |
| - da gestione servizi c/terzi                         | € 1.122,73           |

|  |                        |
|--|------------------------|
| <i>Risultato gestione di competenza (*)</i>          | <b>-€ 3.668.330,47</b> |
| di cui: - da gestione corrente                       | -€ 1.564.696,84        |
| - da gestione in conto capitale                      | -€ 2.103.633,63        |
| <b>Avanzo (+) o disavanzo di amministrazione (-)</b> | <b>€ 6.291.977,11</b>  |

(\*) Il risultato della gestione di competenza prescinde dall'avanzo/disavanzo eventualmente applicato.



Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è così costituito:

|  | <b>2009</b>            | <b>2010</b>            | <b>2011</b>           |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Fondi vincolati                                | € 9.218.583,40         | € 9.009.990,53         | € 5.681.090,50        |
| Fondi per finanziamento<br>spese in c/capitale | € 2.057.006,67         | € 463.874,09           | € 610.886,61          |
| Fondi di ammortamento                          | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                |
| Fondi non vincolati                            | € 739.064,91           | € 812.638,23           | € 0,00                |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>€ 12.014.654,98</b> | <b>€ 10.286.502,85</b> | <b>€ 6.291.977,11</b> |

# Analisi del conto del bilancio

## Gestione di competenza

Dai dati del bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue:

| <b>Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto</b> |                                    |                            |                        |                                  |                 |
|---|------------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------|
| <b>Entrate</b>  |                                    | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto</i>      | <i>Minori o maggiori entrate</i> | <i>Scostam.</i> |
| <i>Titolo I</i>   | Entrate tributarie                 | € 19.057.748,00            | € 34.129.479,53        | € 15.071.731,53                  | 79,08%          |
| <i>Titolo II</i>  | Trasferimenti                      | € 20.865.014,00            | € 4.762.440,64         | -€ 16.102.573,36                 | -77,17%         |
| <i>Titolo III</i>   | Entrate extratributarie            | € 18.280.738,00            | € 15.131.840,48        | -€ 3.148.897,52                  | -17,23%         |
| <i>Titolo IV</i>  | Entrate da trasf. c/capitale       | € 16.676.443,00            | € 12.697.359,24        | -€ 3.979.083,76                  | -23,86%         |
| <i>Titolo V</i>   | Entrate da prestiti                | € -                        | € 128.917,50           | € 128.917,50                     | 100,00%         |
| <i>Titolo VI</i>  | Entrate da servizi per conto terzi | € 8.800.457,00             | € 6.020.204,66         | -€ 2.780.252,34                  | -31,59%         |
| <i>Avanzo applicato</i>   |                                    | € 1.893.904,00             | € -                    | € -                              | 0,00%           |
| <b>Totale</b>   |                                    | <b>€ 85.574.304,00</b>     | <b>€ 72.870.242,05</b> | <b>-€ 12.704.061,95</b>          | <b>-14,85%</b>  |
| <b>Spese</b>  |                                    | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto</i>      | <i>Minori spese</i>              | <i>Scostam.</i> |
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                     | € 56.486.550,00            | € 53.863.588,92        | -€ 2.622.961,08                  | -4,64%          |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale            | € 18.560.597,00            | € 14.929.910,37        | -€ 3.630.686,63                  | -19,56%         |
| <i>Titolo III</i>   | Rimborso di prestiti               | € 1.726.700,00             | € 1.724.868,57         | -€ 1.831,43                      | -0,11%          |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi  | € 8.800.457,00             | € 6.020.204,66         | -€ 2.780.252,34                  | -31,59%         |
| <b>Totale</b>   |                                    | <b>€ 85.574.304,00</b>     | <b>€ 76.538.572,52</b> | <b>-€ 9.035.731,48</b>           | <b>-10,56%</b>  |

## Trend storico della gestione di competenza

| <b>Entrate</b>                                 |  | <b>2008</b>            | <b>2009</b>            | <b>2010</b>            | <b>2011</b>            |
|--|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <i>Titolo I</i>                                | Entrate tributarie                             | € 19.681.422,17        | € 18.747.210,29        | € 19.930.602,64        | € 34.129.479,53        |
| <i>Titolo II</i>                               | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | € 23.959.144,55        | € 23.611.238,08        | € 24.275.880,76        | € 4.762.440,64         |
| <i>Titolo III</i>                              | Entrate extratributarie                        | € 14.183.639,71        | € 20.740.727,90        | € 17.904.442,83        | € 15.131.840,48        |
| <i>Titolo IV</i>                               | Entrate da trasf. c/capitale                   | € 5.806.024,61         | € 6.499.888,57         | € 4.971.332,63         | € 12.697.359,24        |
| <i>Titolo V</i>                                | Entrate da prestiti                            | € -                    | € -                    | € -                    | € 128.917,50           |
| <i>Titolo VI</i>                               | Entrate da servizi per c/ terzi                | € 6.636.979,95         | € 6.215.478,74         | € 6.105.499,25         | € 6.020.204,66         |
| <b>Totale Entrate</b>                          |  | <b>€ 70.267.210,99</b> | <b>€ 75.814.543,58</b> | <b>€ 73.187.758,11</b> | <b>€ 72.870.242,05</b> |
| <b>Spese</b>                                   |  | <b>2008</b>            | <b>2009</b>            | <b>2010</b>            | <b>2011</b>            |
| <i>Titolo I</i>                                | Spese correnti                                 | € 53.854.084,90        | € 56.948.729,91        | € 52.327.112,27        | € 53.863.588,92        |
| <i>Titolo II</i>                               | Spese in c/capitale                            | € 9.541.710,64         | € 9.666.041,49         | € 7.200.093,35         | € 14.929.910,37        |
| <i>Titolo III</i>                              | Rimborso di prestiti                           | € 1.872.149,97         | € 1.896.613,57         | € 3.520.316,68         | € 1.724.868,57         |
| <i>Titolo IV</i>                               | Spese per servizi per c/ terzi                 | € 6.636.979,95         | € 6.215.478,74         | € 6.105.499,25         | € 6.020.204,66         |
| <b>Totale Spese</b>                            |  | <b>€ 71.904.925,46</b> | <b>€ 74.726.863,71</b> | <b>€ 69.153.021,55</b> | <b>€ 76.538.572,52</b> |
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>    |  | <b>-€ 1.637.714,47</b> | <b>€ 1.087.679,87</b>  | <b>€ 4.034.736,56</b>  | <b>-€ 3.668.330,47</b> |
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> |  | <b>€ 4.227.731,86</b>  | <b>€ 3.483.048,16</b>  | <b>€ 2.919.434,59</b>  | <b>€ 3.244.675,80</b>  |
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b>                       |  | <b>€ 2.590.017,39</b>  | <b>€ 4.570.728,03</b>  | <b>€ 6.954.171,15</b>  | <b>-€ 423.654,67</b>   |

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio le variazioni come risultanti dal prospetto, esposto nella pagina seguente, le quali sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge.

| <b>Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva</b> |                                    |                        |                         |                       |                 |
|--|------------------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>Entrate</b>   |                                    | <i>Prev. iniziale</i>  | <i>Prev. definitiva</i> | <i>Differenza</i>     | <i>Scostam.</i> |
| <i>Titolo I</i>  | Entrate tributarie                 | € 19.057.748,00        | € 35.075.666,82         | € 16.017.918,82       | 84,05%          |
| <i>Titolo II</i>   | Trasferimenti                      | € 20.865.014,00        | € 4.880.181,62          | -€ 15.984.832,38      | -76,61%         |
| <i>Titolo III</i>  | Entrate extratributarie            | € 18.280.738,00        | € 16.829.875,69         | -€ 1.450.862,31       | -7,94%          |
| <i>Titolo IV</i>   | Entrate da trasf. c/capitale       | € 16.676.443,00        | € 18.000.153,81         | € 1.323.710,81        | 7,94%           |
| <i>Titolo V</i>  | Entrate da prestiti                |                        | € 128.917,50            | € 128.917,50          | 100,00%         |
| <i>Titolo VI</i>   | Entrate da servizi per conto terzi | € 8.800.457,00         | € 9.000.457,00          | € 200.000,00          | 2,27%           |
| Avanzo di amministrazione applicato                                |                                    | € 1.893.904,00         | € 3.244.675,80          | € 1.350.771,80        | 71,32%          |
| <b>Totale</b>  |                                    | <b>€ 85.574.304,00</b> | <b>€ 87.159.928,24</b>  | <b>€ 1.585.624,24</b> | <b>1,85%</b>    |
| <b>Spese</b>   |                                    | <i>Prev. iniziale</i>  | <i>Prev. definitiva</i> | <i>Differenza</i>     | <i>Scostam.</i> |
| <i>Titolo I</i>  | Spese correnti                     | € 56.486.550,00        | € 55.839.631,84         | -€ 646.918,16         | -1,15%          |
| <i>Titolo II</i>   | Spese in conto capitale            | € 18.560.597,00        | € 20.593.139,40         | € 2.032.542,40        | 10,95%          |
| <i>Titolo III</i>  | Rimborso di prestiti               | € 1.726.700,00         | € 1.726.700,00          |                       |                 |
| <i>Titolo IV</i>   | Spese per servizi per conto terzi  | € 8.800.457,00         | € 9.000.457,00          | € 200.000,00          | 2,27%           |
| <b>Totale</b>  |                                    | <b>€ 85.574.304,00</b> | <b>€ 87.159.928,24</b>  | <b>€ 1.585.624,24</b> | <b>1,85%</b>    |

**Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto**

| <b>Entrate</b>                      |                                    | <i>Prev. definitiva</i> | <i>Rendiconto</i>      | <i>Min. o magg. entrate</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie                 | € 35.075.666,82         | € 34.129.479,53        | -€ 946.187,29               | -2,70%          |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti                      | € 4.880.181,62          | € 4.762.440,64         | -€ 117.740,98               | -2,41%          |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie            | € 16.829.875,69         | € 15.131.840,48        | -€ 1.698.035,21             | -10,09%         |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da trasf. c/capitale       | € 18.000.153,81         | € 12.697.359,24        | -€ 5.302.794,57             | -29,46%         |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti                | € 128.917,50            | € 128.917,50           |                             |                 |
| <i>Titolo VI</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi | € 9.000.457,00          | € 6.020.204,66         | -€ 2.980.252,34             | -33,11%         |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                    | € 3.244.675,80          |                        |                             |                 |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>€ 87.159.928,24</b>  | <b>€ 72.870.242,05</b> | <b>-€ 14.289.686,19</b>     | <b>-0,16</b>    |
| <b>Spese</b>                        |                                    | <i>Prev. definitiva</i> | <i>Rendiconto</i>      | <i>Minori spese</i>         | <i>Scostam.</i> |
| <i>Titolo I</i>                     | Spese correnti                     | € 55.839.631,84         | € 53.863.588,92        | -€ 1.976.042,92             | -3,54%          |
| <i>Titolo II</i>                    | Spese in conto capitale            | € 20.593.139,40         | € 14.929.910,37        | -€ 5.663.229,03             | -27,50%         |
| <i>Titolo III</i>                   | Rimborso di prestiti               | € 1.726.700,00          | € 1.724.868,57         | -€ 1.831,43                 | -0,11%          |
| <i>Titolo IV</i>                    | Spese per servizi per conto terzi  | € 9.000.457,00          | € 6.020.204,66         | -€ 2.980.252,34             | -33,11%         |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>€ 87.159.928,24</b>  | <b>€ 76.538.572,52</b> | <b>-€ 10.621.355,72</b>     | <b>-0,12</b>    |

Handwritten signature and initials, likely representing the official approval of the financial statements.

# Analisi del conto del bilancio

## Gestione dei residui

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. n. 267/2000.

I risultati sono i seguenti:

| <b>Gestione residui attivi</b>                      |                         |                        |                        |                        |                       |
|---|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| <i>Gestione</i>                                     | <i>Residui iniziali</i> | <i>Riscossioni</i>     | <i>Da riportare</i>    | <i>Accertamenti</i>    | <i>Differenza</i>     |
| Corrente Tit. I, II, III                            | € 30.401.669,80         | € 11.431.301,95        | € 17.633.615,50        | € 29.064.917,45        | € 1.336.752,35        |
| C/Capitale Tit. IV, V                               | € 1.797.726,36          | € 462.357,36           | € 1.335.369,00         | € 1.797.726,36         | € 0,00                |
| Partite di giro Tit. VI                             | € 49.162,44             | € 25.598,90            | € 23.318,92            | € 48.917,82            | € 244,62              |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>€ 32.248.558,60</b>  | <b>€ 11.919.258,21</b> | <b>€ 18.992.303,42</b> | <b>€ 30.911.561,63</b> | <b>€ 1.336.996,97</b> |
| <b>Gestione residui passivi</b>                     |                         |                        |                        |                        |                       |
| <i>Gestione</i>                                     | <i>Residui iniziali</i> | <i>Pagamenti</i>       | <i>Da riportare</i>    | <i>Impegni</i>         | <i>Differenza</i>     |
| Corrente Tit. I                                     | € 24.776.521,73         | € 14.484.511,62        | € 9.525.022,03         | € 24.009.533,65        | € 766.988,08          |
| C/Capitale Tit. II                                  | € 33.684.018,01         | € 7.931.498,54         | € 25.510.073,20        | € 33.441.571,74        | € 242.446,27          |
| Rimborso prestiti Tit. III                          | € 0,00                  | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                 | € 0,00                |
| Partite di giro Tit. IV                             | € 206.195,09            | € 6.962,03             | € 197.865,71           | € 204.827,74           | € 1.367,35            |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>€ 58.666.734,83</b>  | <b>€ 22.422.972,19</b> | <b>€ 35.232.960,94</b> | <b>€ 57.655.933,13</b> | <b>€ 1.010.801,70</b> |
| <b>Risultato complessivo della gestione residui</b> |                         |                        |                        |                        |                       |
| MINORI RESIDUI ATTIVI                               |                         |                        |                        |                        | € 1.336.996,97        |
| MINORI RESIDUI PASSIVI                              |                         |                        |                        |                        | € 1.010.801,70        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                       |                         |                        |                        |                        | <b>€ 326.195,27</b>   |

Il Collegio dei Revisori ha esaminato l'elenco dei residui attivi, richiedendo chiarimenti e delucidazioni al settore Economico Finanziario ed Aziende Partecipate, laddove necessario, invitando i singoli settori a fornire ulteriore documentazione.

Dalla verifica effettuata dei residui attivi sopra esposti, il Collegio ha accertato la ragione del credito.

Dal totale dei residui attivi, provenienti dalla competenza 2011, ammontanti complessivamente ad € 19.906.219,67 si evidenziano, nel prospetto seguente, quelli di ammontare superiore ad € 500.000,00 in quanto ritenuti più significativi:

| <b>Codice<br/>Risorsa</b> | <b>Descrizione Risorsa</b>  | <b>importo</b>         |
|---------------------------|---|------------------------|
| 1010017                   | ICI   | € 4.107.684,29         |
| 1010018                   | Addizionale IRPEF   | € 2.712.847,62         |
| 2050271                   | Contributi ASL per piano di zona                                      | € 2.545.273,87         |
| 3010470                   | Proventi mense scolastiche  | € 1.070.129,72         |
| 3020571                   | Fitti reali fabbricati: usi vari                                      | € 648.911,31           |
| 3050731                   | Recupero da diversi su servizi erogati ed interventi in campo sociale | € 16.130,97            |
| 3050822                   | Proventi gestione gas   | € 3.474.719,63         |
| 4010853                   | Diritti di esproprio  | € 681.076,22           |
|                           | <b>Sub totale</b>   | <b>€ 15.256.773,63</b> |
| Diversi                   | Altri residuali (di valore minimo)                                    | € 4.649.466,04         |
|                           | <b>Totale</b>   | <b>€ 19.906.239,67</b> |

Si evidenzia in particolare che, ad oggi:

- il residuo attivo per ICI risulta quasi completamente incassato;
- il residuo attivo per addizionale IRPEF risulta incassato quasi per il 50%.

Dal totale dei residui passivi del titolo I Spese correnti, ammontanti complessivamente ad € 18.638.995,71 si evidenziano, nel prospetto che segue, quelli più significativi, per importo, del conto del bilancio – gestione competenza:

| <i>Descrizione Servizio</i>  | <i>Descrizione Intervento</i> | <i>Codice Intervento</i> | <i>Importo</i>         |
|--|-------------------------------|--------------------------|------------------------|
| <i>Gestione beni demaniali e patrimoniali</i>                          | prestazioni di servizi        | 1010503                  | € 1.446.268,18         |
| <i>Altri servizi generali</i>  | personale                     | 1010801                  | € 1.351.181,90         |
| <i>Altri servizi generali</i>  | trasferimenti                 | 1010805                  | € 464.680,68           |
| <i>Altri servizi generali</i>  | imposte e tasse               | 1010807                  | € 565.035,40           |
| <i>Istruzione elementare</i>   | prestazioni di servizi        | 1040203                  | € 457.027,92           |
| <i>Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi</i>     | prestazioni di servizi        | 1040503                  | € 1.228.426,77         |
| <i>Funzione nel campo della viabilità e dei trasporti</i>              | prestazioni di servizi        | 1080103                  | € 844.444,77           |
| <i>Trasporti pubblici locali e servizi connessi</i>                    | prestazioni di servizi        | 1080303                  | € 872.101,46           |
| <i>Funzione nel settore sociale</i>                                    | prestazioni di servizi        | 1100103                  | € 976.875,27           |
| <i>Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona</i> | prestazioni di servizi        | 1100403                  | € 1.192.567,66         |
| <i>Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona</i> | trasferimenti                 | 1100405                  | € 2.777.121,66         |
| <b>Sub Totale</b>  |                               |                          | <b>€ 12.175.731,67</b> |
| <i>Altri residuali</i>   | diversi interventi            |                          | € 6.463.264,04         |
| <b>Totale</b>  |                               |                          | <b>€ 18.638.995,71</b> |

Dalle verifiche a campione effettuate appare giustificato il mantenimento dei residui passivi esaminati, anche sulla base delle attestazioni fatte dai singoli dirigenti.

### Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

|  | 2007   | 2008   | 2009   | 2010   | 2011   |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) x 100 | 41,94% | 21,53% | 29,66% | 29,87% | 27,32% |
| Totale accertamenti di competenza                      |        |        |        |        |        |

### Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

|   | 2007   | 2008   | 2009   | 2010   | 2011   |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) x 100 | 39,00% | 38,44% | 40,75% | 31,28% | 42,35% |
| Totale impegni di competenza                            |        |        |        |        |        |

### Tabella Anzianità Residui del quinquennio 2007-2011

| RESIDUI        | Esercizi precedenti   | 2007                  | 2008                  | 2009                   | 2010                   | 2011                   |
|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>ATTIVI</b>  |                       |                       |                       |                        |                        |                        |
| Titolo I       | € 34,45               | € 231.742,22          | € 129.380,73          | € 438.903,27           | € 7.859.084,63         | € 7.177.288,20         |
| Titolo II      | € 1.655.754,12        | € 21.463,28           | € 150.527,14          | € 299.937,55           | € 4.032.695,31         | € 3.486.351,97         |
| Titolo III     | € 66.083,17           | € 371.303,61          | € 516.827,06          | € 2.178.868,34         | € 9.567.588,15         | € 7.237.808,23         |
| Titolo IV      | € 917.286,09          | € 62.075,58           | € 189.300,00          | € 253.750,00           | € 375.314,69           | € 1.416.924,83         |
| Titolo V       |                       |                       |                       |                        |                        | € 128.917,50           |
| Titolo VI      | € 224,70              | € 220,89              | € 67,26               | € 1.158,72             | € 28.571,24            | € 458.928,94           |
| <b>Totale</b>  | <b>€ 2.639.382,53</b> | <b>€ 686.805,58</b>   | <b>€ 986.102,19</b>   | <b>€ 3.172.617,88</b>  | <b>€ 21.863.254,02</b> | <b>€ 19.906.219,67</b> |
| <b>PASSIVI</b> |                       |                       |                       |                        |                        |                        |
| Titolo I       | € 1.057.126,03        | € 1.518.697,67        | € 2.069.803,27        | € 4.104.450,06         | € 14.701.517,92        | € 18.638.995,71        |
| Titolo II      | € 6.829.578,32        | € 3.933.786,90        | € 6.262.461,57        | € 6.636.965,07         | € 6.846.189,39         | € 13.415.499,55        |
| Titolo III     |                       |                       |                       |                        |                        |                        |
| Titolo IV      | € 41.933,93           | € 12.304,23           | € 19.981,28           | € 33.846,36            | € 81.338,25            | € 355.879,59           |
| <b>Totale</b>  | <b>€ 7.928.638,28</b> | <b>€ 5.464.788,80</b> | <b>€ 8.352.246,12</b> | <b>€ 10.775.261,49</b> | <b>€ 21.629.045,56</b> | <b>€ 32.410.374,85</b> |

Dall'analisi effettuata sui residui attivi e passivi il Collegio evidenzia che sono stati eliminati dal conto del bilancio residui attivi per € 1.336.996,97 e residui passivi per € 1.010.801,70.

Per quanto riguarda le eliminazioni più significative dei residui attivi si osserva quanto segue:

- nel Titolo I risultano stralciati residui attivi per € 384.513,39 per sgravi sulla voce legata alla pubblicità e occupazione spazi;
- nel Titolo II risultano eliminati residui attivi per € 504.325,67 in parte per somme non dovute e in gran parte per sistemazione trasferimenti ministeriali;
- nel Titolo III risultano eliminati residui attivi per € 295.551,43 in parte per somme non riconosciute dall'ente erogante e in parte per sgravi.

Per quanto riguarda le eliminazioni più significative dei residui passivi si osserva, invece, quanto segue:

- nel Titolo I risultano eliminati € 766.988,08, la cui voce più rilevante è costituita da economie sulle spese di personale e relative imposte;
- nel Titolo II risultano eliminati € 242.446,27, la cui voce più saliente è legata ad economie sull'acquisizione di beni immobili (rimozione di opere abusive e manutenzione straordinaria delle pavimentazioni stradali).

## Analisi comparativa delle entrate e spese nel quinquennio

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

|   |   |                        |                        |                        |                        |                        |
|---|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| TITOLO II                               | Entrate da contributi e trasf. Correnti | € 20.118.841,29        | € 23.959.144,55        | € 23.611.238,08        | € 24.275.880,76        | € 4.762.440,64         |
| TITOLO III                              | Entrate extratributarie                 | € 11.367.005,37        | € 14.183.639,71        | € 20.740.727,90        | € 17.904.442,83        | € 15.131.840,48        |
| TITOLO IV                               | Entrate da trasf. c/capitale            | € 14.579.007,03        | € 5.806.024,61         | € 6.499.888,57         | € 4.971.332,63         | € 12.697.359,24        |
| TITOLO V                                | Entrate da prestiti                     |                        |                        |                        |                        | € 128.917,50           |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                   |   | <b>€ 68.190.376,01</b> | <b>€ 63.630.231,04</b> | <b>€ 69.599.064,84</b> | <b>€ 67.082.258,86</b> | <b>€ 66.850.037,39</b> |
| <b>Spese</b>                            |   |                        |                        |                        |                        |                        |
|   |   | <b>2007</b>            | <b>2008</b>            | <b>2009</b>            | <b>2010</b>            | <b>2011</b>            |
| TITOLO I                                | Spese correnti                          | € 53.626.627,37        | € 53.854.084,90        | € 56.948.729,91        | € 52.327.112,27        | € 53.863.588,92        |
| TITOLO II                               | Spese in c/capitale                     | € 10.627.896,82        | € 9.541.710,64         | € 9.666.041,49         | € 7.200.093,35         | € 14.929.910,37        |
| TITOLO III                              | Rimborso di prestiti                    | € 1.848.480,19         | € 1.872.149,97         | € 1.896.613,57         | € 3.520.316,68         | € 1.724.868,57         |
| <b>TOTALE SPESE</b>                     |   | <b>€ 66.103.004,38</b> | <b>€ 65.267.945,51</b> | <b>€ 68.511.384,97</b> | <b>€ 63.047.522,30</b> | <b>€ 70.518.367,86</b> |
| <b>Avanzo / Disavanzo di competenza</b> |   | <b>€ 2.087.371,63</b>  | <b>-€ 1.637.714,47</b> | <b>€ 1.087.679,87</b>  | <b>€ 4.034.736,56</b>  | <b>-€ 3.668.330,47</b> |

## Entrate di parte corrente

Dalla dinamica delle entrate correnti, evidenziata nella tabella allegata, si rileva quanto segue:

| Anni di raffronto |  | 2007            | 2008            | 2009            | 2010            | 2011            |
|-------------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TITOLO I          | Entrate tributarie                             | € 22.125.522,32 | € 19.681.422,17 | € 18.747.210,29 | € 19.930.602,64 | € 34.129.479,53 |
| TITOLO II         | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | € 20.118.841,29 | € 23.959.144,55 | € 23.611.238,08 | € 24.275.880,76 | € 4.762.440,64  |
| TITOLO III        | Entrate extratributarie                        | € 11.367.005,37 | € 14.183.639,71 | € 20.740.727,90 | € 17.904.442,83 | € 15.131.840,48 |
| TOTALE            | <i>Entrate correnti</i>                        | € 53.611.368,98 | € 57.824.206,43 | € 63.099.176,27 | € 62.110.926,23 | € 54.023.760,65 |

### Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

|                              |   | 2007   | 2008   | 2009   | 2010   | 2011   |
|------------------------------|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>Autonomia finanziaria</i> | $\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$ | 62,47% | 58,57% | 62,58% | 60,92% | 91,18% |
|                              |   |        |        |        |        |        |
| <i>Autonomia impositiva</i>  | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$                     | 41,27% | 34,04% | 29,71% | 32,09% | 63,17% |
|                              |   |        |        |        |        |        |
| <i>Pressione tributaria</i>  | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$  | € 300  | € 269  | € 255  | € 269  | € 458  |
|                              |   |        |        |        |        |        |
| <i>Intervento erariale</i>   | $\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$  | € 220  | € 267  | € 257  | € 270  | € 6    |
|                              |   |        |        |        |        |        |
| <i>Intervento regionale</i>  | $\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$  | € 11   | € 11   | € 11   | € 10   | € 10   |
|                              |   |        |        |        |        |        |

#### Note esplicative:

- L'indice di "*autonomia finanziaria*" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa sia garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di "*autonomia impositiva*" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "*pressione tributaria*" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite. La pressione tributaria, registra un notevole aumento dovuto al risultato ottenuto con la lotta all'evasione fiscale.

Gli indici di "*intervento erariale*" e "*intervento regionale*" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

#### Osservazioni:

I primi quattro indici mostrano scostamenti significativi determinati dalla trasformazione della finanza derivata a seguito della fiscalizzazione dei trasferimenti erariali.

## Titolo I - Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati senza modifiche intercorse nell'anno 2011:

- ❖ il Regolamento per l'applicazione dell'I.C.I. approvato con deliberazione consiliare n. 168 del 17/12/1998 e successive modifiche ed integrazioni;
- ❖ il Regolamento sulla tassa per l'occupazione aree e spazi pubblici (o per il canone di occupazione di suolo pubblico) con deliberazione consiliare n. 87 del 04/11/1994 e successive modifiche ed integrazioni;
- ❖ il Regolamento per l'applicazione della tariffa relativa alla gestione dei rifiuti urbani approvato con deliberazione consiliare n. 50 del 26/05/2003 e successivamente modificato con Delibere di Consiglio Comunale n. 14 del 28/02/2006 e n. 79 del 14/12/2006;
- ❖ il Regolamento dell'imposta sulle pubbliche affissioni con deliberazione consiliare n. 86 del 04/11/1994 e successive modifiche ed integrazioni;

Si è preso inoltre atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

| Organo             | Estremi     |            | Oggetto   |
|--------------------|-------------|------------|---|
|                    | N. Delibera | Data       |   |
| Consiglio Comunale | 14          | 30/03/2011 | Al punto a) della delibera di Approvazione bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2011 "l'Amministrazione con deliberazioni di Giunta Comunale, di cui all'elenco depositato agli atti, ha determinato per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;<br>Al punto c) "che ai sensi dell'art. 1 comma 169 della legge n. 296 del 27/12/2006 – finanziaria per l'anno 2007 – le aliquote e le relative detrazioni I.C.I. vigenti per l'anno 2010 s'intendono integralmente riconfermate per l'anno 2011"; |
| Giunta Comunale    | 17          | 27/01/2011 | Ricognizione dei servizi a domanda individuale per l'anno 2011. Applicazione dell'Art. 172, lett. E   |
| Giunta Comunale    | 355         | 18/11/2010 | Determinazione aliquota dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche per l'anno 2011   |

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

|   | Rendiconto 2010        | Previsioni assestate 2011 | Rendiconto 2011        | Differenza fra prev.e rendic. |
|---|------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                              |                        |                           |                        |                               |
| I.C.I.  | € 8.426.511,20         | € 8.900.000,00            | € 8.972.032,50         | € 72.032,50                   |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi                   | € 1.269.894,35         | € 800.000,00              | € 600.000,00           | -€ 200.000,00                 |
| Addizionale IRPEF   | € 5.494.000,00         | € 5.050.000,00            | € 4.351.839,89         | -€ 698.160,11                 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica              | € 510.797,85           | € 500.000,00              | € 534.903,49           | € 34.903,49                   |
| Compartecipazione IRPEF                                   | € 1.710.461,74         | € -                       | € -                    | € -                           |
| Compartecipazione IVA                                     | € -                    | € 4.771.389,20            | € 4.771.389,20         | € -                           |
| Imposta sulla pubblicità                                  | € 1.857.120,00         | € 1.780.000,00            | € 1.568.816,10         | -€ 211.183,90                 |
| Altre imposte   | € 60.737,98            | € 26.000,00               | € 425,38               | -€ 1.002.408,02               |
| <b>Totale categoria I</b>                                 | <b>€ 19.329.523,12</b> | <b>€ 21.827.389,20</b>    | <b>€ 20.799.406,56</b> | <b>-€ 2.004.816,04</b>        |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                               |                        |                           |                        |                               |
| Tassa rifiuti solidi urbani                               | € -                    | € 60.000,00               | € 69.605,84            | € 9.605,84                    |
| TOSAP   | € 452.989,52           | € 435.000,00              | € 505.537,41           | € 70.537,41                   |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi             | € -                    | € -                       | € -                    | € -                           |
| Contributo per permesso di costruire                      | € -                    | € -                       | € -                    | € -                           |
| Altre tasse   | € 3.090,00             | € 6.000,00                | € 7.652,10             | € 1.652,10                    |
| <b>Totale categoria II</b>                                | <b>€ 456.079,52</b>    | <b>€ 501.000,00</b>       | <b>€ 582.795,35</b>    | <b>€ 81.795,35</b>            |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>                   |                        |                           |                        |                               |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                        | € 145.000,00           | € 135.000,00              | € 135.000,00           | € -                           |
| Altri tributi propri (Fondo Sperimentale di Riequilibrio) | € -                    | € 12.612.277,62           | € 12.612.277,62        | € -                           |
| <b>Totale categoria III</b>                               | <b>€ 145.000,00</b>    | <b>€ 12.747.277,62</b>    | <b>€ 12.747.277,62</b> | <b>€ -</b>                    |
| <b>Totale entrate tributarie</b>                          | <b>€ 19.930.602,64</b> | <b>€ 35.075.666,82</b>    | <b>€ 34.129.479,53</b> | <b>-€ 1.923.020,69</b>        |

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva, di seguito, le entrate per recupero dell'evasione:

|                                 | Previste              | Accertate             | Riscosse (competenza) |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Recupero evasione Ici           | € 800.000,00          | € 600.000,00          | € 449.247,47          |
| Recupero evasione Tarsu ed ECA  | € 65.000,00           | € 75.077,61           | € 75.077,61           |
| Recupero evasione altri tributi | € 593.500,00          | € 355.299,30          | € 350.226,01          |
| <b>Totale</b>                   | <b>€ 1.458.500,00</b> | <b>€ 1.030.376,91</b> | <b>€ 874.551,09</b>   |

## Imposta comunale sugli immobili

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

### Gettito ICI e trasferimenti compensativi

|  | 2009                   | 2010                   | 2011                  |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Accertamenti titolo I *                | € 8.803.517,00         | € 8.426.511,20         | € 8.972.032,50        |
| Trasferimenti erariali compensativi ** | € 4.061.205,72         | € 4.664.757,33         | € -                   |
| <b>Totale</b>                          | <b>€ 12.864.722,72</b> | <b>€ 13.091.268,53</b> | <b>€ 8.972.032,50</b> |

\* al netto entrate per recupero evasione

\*\* per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

I "trasferimenti erariali compensativi" per l'anno 2011, a seguito della realizzazione del federalismo municipale, sono stati interamente fiscalizzati nel Fondo Sperimentale di Riequilibrio.

## Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

|  | <b>2007</b>            | <b>2008</b>            | <b>2009</b>            | <b>2010</b>            | <b>2011</b>           |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Contributi e trasferimenti<br>correnti dallo Stato             | € 16.232.635,42        | € 19.571.459,17        | € 18.964.082,65        | € 20.055.359,46        | € 479.989,99          |
| Contributi e trasferimenti<br>correnti dalla Regione           | € 829.570,27           | € 837.842,06           | € 841.306,03           | € 748.831,49           | € 778.451,62          |
| Contributi e trasferimenti della<br>Regione per funz. delegate | =                      | =                      | =                      | =                      | =                     |
| Contr. e trasf. correnti da altri<br>enti del settore pubblico | € 3.056.635,60         | € 3.549.843,32         | € 3.805.849,40         | € 3.471.689,81         | € 3.503.999,03        |
| <b>Totale entrate<br/>da trasferimenti</b>                     | <b>€ 20.118.841,29</b> | <b>€ 23.959.144,55</b> | <b>€ 23.611.238,08</b> | <b>€ 24.275.880,76</b> | <b>€ 4.762.440,64</b> |

I trasferimenti dallo Stato ammontano ad € 479.989,99; rispetto all'esercizio precedente si osserva una notevole variazione in diminuzione di € 19.575.369,47, per effetto della trasformazione dei trasferimenti statali in entrate proprie rilevate nel titolo I cat. 03 (Altri tributi propri (FSR)).

Le categorie 03 e 04 non presentano alcuna previsione per l'assenza di contributi per funzioni delegate e per contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali.

## Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

| Anni di raffronto                    | 2007                   | 2008                   | 2009                   | 2010                   | 2011                   |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Proventi dei serv. pubblici          | € 4.886.945,28         | € 7.431.031,57         | € 8.543.873,29         | € 7.170.010,08         | € 6.934.348,98         |
| Proventi dei beni dell'ente          | € 1.371.272,22         | € 1.347.018,45         | € 1.596.130,27         | € 1.697.232,06         | € 2.484.733,13         |
| Interessi su anticipazioni e crediti | € 45.757,31            | € 60.138,20            | € 42.366,69            | € 24.993,54            | € 36.107,00            |
| Utili netti delle aziende            | € 351.019,22           | € 315.828,39           | € 49.565,22            | € 137.431,53           | € 26.187,42            |
| Proventi diversi                     | € 4.712.011,34         | € 5.029.623,11         | € 10.508.792,43        | € 8.874.775,62         | € 5.650.463,95         |
| <b>Totali</b>                        | <b>€ 11.367.005,37</b> | <b>€ 14.183.639,72</b> | <b>€ 20.740.727,90</b> | <b>€ 17.904.442,83</b> | <b>€ 15.131.840,48</b> |

Si rileva una diminuzione di € 2.772.582,35 rispetto all'anno 2010 dato dalla somma algebrica di maggiori e minori entrate di cui le voci più rilevanti sono illustrate alla pg. 39 della Relazione tecnica sulla gestione finanziaria 2011.

### 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 24/09/2009, 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.

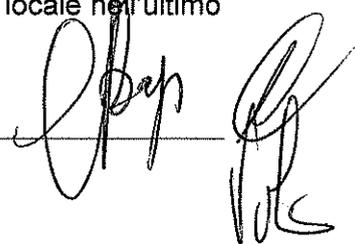
### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

In merito alle economie di spesa da realizzare ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001), si osserva che l'ente non ha fatto ulteriore ricorso alla esternalizzazione di servizi pubblici locali, oltre a quelli già in essere.

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

Alla data della presente non si riscontrano comunicazioni ai sensi degli artt. 2446 o 2447 del Codice Civile da parte degli Organismi partecipati.

Le aziende, istituzioni e società di capitale direttamente controllate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:



| <b>Azienda Multiservizi e Farmacie</b>                 | <b>Bilancio al 31/12/2011</b> |
|--|-------------------------------|
| <i>Risultato di esercizio</i>                          | € 89.623,00                   |
| <i>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</i>       | 55                            |
| <i>Costo personale dipendente</i>                      | € 2.460.148,00                |
| <i>Concessioni crediti effettuati dall'ente locale</i> | € 0,00                        |
|  |                               |
| <b>Nord Milano Ambiente S.p.A.</b>                     | <b>Bilancio al 31/12/2011</b> |
| <i>Risultato di esercizio</i>                          | € -230.906,00                 |
| <i>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</i>       | 85                            |
| <i>Costo personale dipendente</i>                      | € 3.765.571,00                |
| <i>Concessioni crediti effettuati dall'ente locale</i> | € 0,00                        |

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 ( numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore nel caso in cui avendo ricoperto nei cinque anni precedenti incarichi analoghi, abbia chiuso in perdita tre esercizi consecutivi).

**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:

| Accertamenti 2008 | Accertamento 2009 | Accertamento 2010 | Accertamento 2011 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| € 4.075.370,00    | € 4.962.782,00    | € 3.251.533,35    | € 1.794.000,87    |

Si segnala che il minor importo dell'accertamento 2011 è motivato dal consolidamento delle azioni di prevenzione e controllo sulla sicurezza stradale.

La parte vincolata, che la norma prevede pari al 50% dei proventi, è stata così destinata:

|                        | Rendiconto 2008 | Rendiconto 2009 | Rendiconto 2010 | Rendiconto 2011 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente         | € 1.598.685,00  | € 1.223.104,00  | € 1.225.089,79  | € 795.210,44    |
| Spesa per investimenti | € 439.000,00    | € 1.258.287,00  | € 484.000,00    | € 188.250,00    |
| TOTALE                 | € 2.037.685,00  | € 2.481.391,00  | € 1.709.089,79  | € 983.460,44    |

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di euro 787.501,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2010, principalmente per l'adeguamento all'indice Istat dei fitti reali su fabbricati destinati ad usi vari ed a uso autorimessa, per concessioni uso beni e per canone occupazione spazi ed aree pubbliche.

Per quanto riguarda i proventi dei beni patrimoniali si riportano i relativi indicatori.

## Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

|                               |  | 2007   | 2008   | 2009   | 2010   | 2011   |
|-------------------------------|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>Redditività patrimonio</i> | $\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. disponibile}} \times 100$ | 0,95%  | 1,12%  | 1,63%  | 1,87%  | 2,75%  |
| <i>Patrimonio pro capite</i>  | $\frac{\text{Valori beni patrim. indis.}}{\text{Popolazione}}$                     | 609,20 | 619,89 | 854,31 | 778,01 | 773,61 |
| <i>Patrimonio pro capite</i>  | $\frac{\text{Valori beni patrim. disponibili}}{\text{Popolazione}}$                | 320,91 | 776,72 | 750,71 | 739,93 | 792,34 |
| <i>Patrimonio pro capite</i>  | $\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$                          | 861,21 | 905,99 | 960,27 | 940,97 | 951,00 |

## Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

| <b>Spese Correnti</b>                | <b>2007</b>            | <b>2008</b>            | <b>2009</b>            | <b>2010</b>            | <b>2011</b>            |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Personale                            | € 20.285.054,15        | € 20.248.110,63        | € 20.319.496,61        | € 20.198.917,25        | € 19.883.470,68        |
| Acquisto di beni                     | € 862.472,85           | € 746.274,50           | € 690.316,97           | € 431.352,19           | € 636.720,38           |
| Prestazioni di servizi               | € 21.796.189,44        | € 21.816.042,50        | € 21.155.129,87        | € 21.910.348,60        | € 24.264.104,00        |
| Utilizzo di beni di terzi            | € 250.747,61           | € 258.478,47           | € 212.216,03           | € 196.634,54           | € 179.273,92           |
| Trasferimenti                        | € 6.059.841,86         | € 7.371.178,37         | € 7.618.616,94         | € 7.344.436,91         | € 6.597.177,49         |
| Interessi passivi e oneri finanziari | € 1.422.053,44         | € 1.151.311,21         | € 561.218,11           | € 583.172,40           | € 263.092,87           |
| Imposte e tasse                      | € 1.591.664,84         | € 1.638.107,43         | € 1.855.044,95         | € 1.324.039,27         | € 1.601.891,66         |
| Oneri straordinari                   | € 1.358.603,18         | € 624.581,79           | € 4.536.690,43         | € 338.211,11           | € 437.857,92           |
| Ammortamenti di esercizio            | =                      | =                      | =                      | =                      | =                      |
| Fondo svalutazione crediti           | =                      | =                      | =                      | =                      | =                      |
| Fondo di riserva                     |                        |                        |                        |                        |                        |
| <b>Totale</b>                        | <b>€ 53.626.627,37</b> | <b>€ 53.854.084,90</b> | <b>€ 56.948.729,91</b> | <b>€ 52.327.112,27</b> | <b>€ 53.863.588,92</b> |

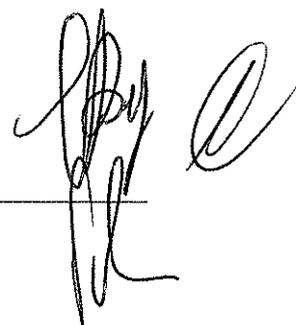
|  |                 |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Entrate correnti</b>                                | € 53.611.368,98 | € 57.824.206,44 | € 63.099.176,27 | € 62.110.926,23 | € 54.023.760,65 |
| <b>Concessioni edilizie destinate a spese correnti</b> | € 3.448.950,48  | € 905.088,84    | € 2.199.259,90  | € 1.350.623,79  | € 291.960,00    |

|   |        |        |        |        |        |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>Spese correnti su entrate correnti</i> | 93,98% | 91,70% | 87,21% | 82,45% | 99,17% |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|

### Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

|                                      |  | <b>2007</b> | <b>2008</b> | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> |
|--------------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <i>Rigidità spesa corrente</i>       | $\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$ | 43,94%      | 40,25%      | 36,10%      | 35,44%      | 40,00%      |
| <i>Velocità gest. spesa corrente</i> | $\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$           | 64,96%      | 66,02%      | 64,47%      | 71,90%      | 65,40%      |

- 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, prestiti e relativi interessi, ovvero le spese non comprimibili. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.



La rideterminazione della dotazione organica dell'Ente per il triennio 2011/2013 e relativo fabbisogno triennale sono stati approvati con deliberazione di G.C. n° 303 del 07/10/2010.

Nel corso del 2011 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

|   | ANNO 2008  | ANNO 2009  | ANNO 2010  | ANNO 2011  |
|---|------------|------------|------------|------------|
| n. Dipendenti a tempo indeterminato (di ruolo) in forza al 31/12  | 535        | 537        | 522        | 515        |
| Dirigenti   | 9          | 9          | 9          | 9          |
| <b>TOTALE A</b>   | <b>544</b> | <b>546</b> | <b>531</b> | <b>524</b> |
| n. Dipendenti a tempo determinato (non di ruolo) in forza al 31/12  | 18         | 11         | 12         | 17         |
| <b>TOTALE B</b>   | <b>562</b> | <b>557</b> | <b>543</b> | <b>541</b> |
| Unità lavorative equivalenti al numero di giornate prestate da personale non di ruolo non più in forza al 31/12 | 11         | 6          | 3          | 0          |
| <b>TOTALE C</b>   | <b>573</b> | <b>563</b> | <b>546</b> | <b>541</b> |
| Segretario  | 1          | 1          | 1          | 1          |
| Direttore Generale  | 1          | 0          | 0          | 0          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>   | <b>575</b> | <b>564</b> | <b>547</b> | <b>542</b> |

#### Dati e indicatori relativi al costo del personale

(c. 557, art. 1 L. 296 / 2006 e c. 120, art. 3 L. 244/2007, art. 76 D.l. 112/ 2008)

|                                 | 2007          | 2008          | 2009          | 2010          | 2011          |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Abitanti                        | 73.683        | 73.216        | 73.659        | 74.150        | 74.548        |
| Dipendenti                      | 576           | 575           | 564           | 547           | 542           |
| Costo del personale             | 19.515.013,00 | 18.653.172,62 | 17.868.170,36 | 17.445.858,30 | 17.034.789,38 |
| N° abitanti per ogni dipendente | 128           | 127           | 131           | 136           | 138           |
| Spesa personale/spesa corrente  | 36,39%        | 34,64%        | 31,38%        | 33,34%        | 31,63%        |

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. dell' 1/04/1999, richiamato e confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005 e vigente anche nell'ultimo CCNL 2008-2009, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa, relativa all'anno 2011, con i vincoli di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato il rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa del personale registrata nel 2011 rispetto ai due esercizi precedenti, come definita dall'articolo 19, comma 8, della legge 448/01.

## Entrate e spese in conto capitale

| <b>ENTRATE TITOLO IV</b> |  |                        |                        |                        |               |                      |               |
|--------------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| Cat.                     | Descrizione  | Previsioni iniziali    | Previsioni assestate   | Accertamenti           | %             | Riscossioni          | %             |
| Cat. 1                   | Alienazione beni patrimoniali                                | € 11.440.952,00        | € 9.569.497,31         | € 4.764.238,67         | 49,79%        | € 3.980.312,45       | 83,55%        |
| Cat. 2                   | Trasferimenti di capitali dallo Stato                        | € 10.307,00            | € 0,00                 | € 0,00                 | 0,00%         | € 0,00               | 0,00%         |
| Cat. 3                   | Trasferimenti di capitale dalla Regione                      | € 59.500,00            | € 59.500,00            | € 59.500,00            | 100,00%       | € 0,00               | 0,00%         |
| Cat. 4                   | Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico | € 1.000,00             | € 53.972,50            | € 42.972,50            | 79,62%        | € 0,00               | 0,00%         |
| Cat. 5                   | Trasferimenti di capitali da altri soggetti                  | € 5.034.684,00         | € 7.687.184,00         | € 7.270.488,68         | 94,58%        | € 7.269.871,96       | 99,99%        |
| Cat. 6                   | Riscossione di crediti                                       | € 130.000,00           | € 630.000,00           | € 560.159,39           | 88,91%        | € 30.250,00          | 5,40%         |
| <b>Totale</b>            |  | <b>€ 16.676.443,00</b> | <b>€ 18.000.153,81</b> | <b>€ 12.697.359,24</b> | <b>70,54%</b> | <b>11.280.434,41</b> | <b>88,84%</b> |
|                          |  |                        |                        |                        |               |                      |               |

## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2009 | Accertamento 2010 | Accertamento 2011 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| € 3.498.352,57    | € 2.993.737,61    | € 6.637.565,45    |

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

- anno 2009 € 2.199.259,90, pari al 62,87% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione);
- anno 2010 € 1.350.623,79, pari al 45,11% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione);
- anno 2011 € 321.308,07, pari al 4,84% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione).

Qui di seguito si evidenziano le spese in conto capitale con l'analisi degli importi impegnati e pagati:

| <b>ANALISI SPESE IN CONTO CAPITALE</b>  |                            |                        |                        |                       |                     |                       |                     |
|---|----------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>descrizione</b>                      | <b>previsione iniziale</b> | <b>stanz. attuale</b>  | <b>impegnato</b>       | <b>economie</b>       | <b>% di realiz.</b> | <b>pagato</b>         | <b>% di realiz.</b> |
| Amministrazione, gestione e controllo   | € 4.851.219,00             | € 5.398.219,00         | € 2.987.561,80         | € 2.410.657,20        | 55,34%              | € 960.574,74          | 32,15%              |
| Polizia locale                          | € 247.750,00               | € 247.750,00           | € 247.750,00           | € 0,00                | 100,00%             | € 82.771,63           | 33,41%              |
| Istruzione pubblica                     | € 1.812.000,00             | € 1.867.000,00         | € 1.840.000,00         | € 27.000,00           | 98,55%              | -                     | 0,00%               |
| Cultura e beni culturali                | € 937.684,00               | € 1.615.574,00         | € 1.190.149,12         | € 425.424,88          | 73,67%              | € 455.575,42          | 38,28%              |
| Settore sportivo e ricreativo           | € 305.000,00               | € 305.000,00           | € 305.000,00           | € 0,00                | 100,00%             | € 0,00                | 0,00%               |
| Viabilità e trasporti                   | € 4.450.526,00             | € 4.450.526,00         | € 2.508.164,32         | € 1.942.361,68        | 56,36%              | € 9.369,03            | 0,37%               |
| Gestione del territorio e dell'ambiente | € 3.514.514,00             | € 3.660.542,31         | € 2.964.006,76         | € 696.535,55          | 80,97%              | € 6.120,00            | 0,21%               |
| Settore sociale                         | € 548.000,00               | € 740.750,00           | € 634.806,25           | € 105.943,75          | 85,70%              | € 0,00                | 0,00%               |
| Sviluppo economico                      | -                          | -                      | -                      | -                     | 0,00%               | -                     | 0,00%               |
| Servizi produttivi                      | € 1.893.904,00             | € 2.307.778,09         | € 2.252.472,12         | € 55.305,97           | 97,60%              | -                     | 0,00%               |
| <b>TOTALE TITOLO II</b>                 | <b>€ 18.560.597,00</b>     | <b>€ 20.593.139,40</b> | <b>€ 14.929.910,37</b> | <b>€ 5.663.229,03</b> | <b>72,50%</b>       | <b>€ 1.514.410,82</b> | <b>10,14%</b>       |

Le tabelle relative agli impieghi e alle fonti di finanziamento sono state analizzate e sono riscontrabili da pagina 63 a pagina 70, punto 1.5.2.5 della relazione illustrativa della gestione finanziaria 2011.

## Mutui concessi per il finanziamento delle opere pubbliche

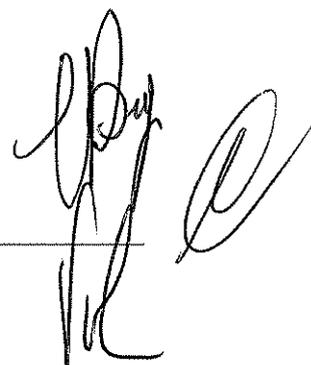
| Anno |   | Concessi     |
|------|---|--------------|
| 2002 | € | 4.588.000,00 |
| 2003 | € | -            |
| 2004 | € | 465.000,00   |
| 2005 | € | -            |
| 2006 | € | -            |
| 2007 | € | -            |
| 2008 | € | -            |
| 2009 | € | -            |
| 2010 | € | -            |
| 2011 | € | -            |

La situazione è immutata rispetto all'esercizio precedente.

## Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, 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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti, l'organo di revisione ha riscontrato che, sulla base dell'atto n. 322 del 14 ottobre 2010, l'ente ha effettuato una ricognizione delle misure organizzative finalizzate alla tempestività dei pagamenti. Inoltre, il collegio rileva che, nel corso della gestione 2011, non vi sono spese impegnate per interessi moratori a seguito di ritardato pagamento.



# **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Il Collegio rileva che l'Ente presenta un solo parametro in disequilibrio e pertanto non è strutturalmente deficitario. Il parametro obiettivo in disequilibrio (n. 6) è quello rappresentato dal rapporto tra il volume complessivo delle spese di personale ed il volume complessivo delle entrate correnti. Il disequilibrio è determinato dalla diminuzione del volume totale delle entrate correnti, denominatore nel rapporto. Il risultato del parametro è pari al 39,54%, superiore al 38% stabilito dalle norme vigenti.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Collegio ha verificato la Relazione Tecnica Illustrativa della gestione finanziaria 2011 redatta dalla Giunta, come previsto dall'art. 151 D.Lgs. 267/2000 comma 6 e ne attesta la redazione conforme a quanto previsto dall'art. 2 del T.U.E.L..

In tale relazione l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti così come previsto dall'art. 231 D.Lgs. 267/2000. Sono anche evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzati gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Alla Relazione sono inoltre allegate le relazioni dei Responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

# CONTO ECONOMICO

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione in base allo schema di cui al D.P.R. n. 194/96 il quale, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico.

Si rileva che il conto economico segna un risultato positivo di € 835.357,50.

La gestione ordinaria presenta un risultato negativo pari ad € 578.685,17.

Handwritten signature and a circular stamp or seal.

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO |               |               |
|-----------------|---------------|---------------|
| IMPORTI         |               |               |
| PARZIALI        | TOTALI        | COMPLESSIVI   |
| 34.129.479,53   |               |               |
| 4.762.440,64    |               |               |
| 6.800.270,84    |               |               |
| 1.794.289,21    |               |               |
| 6.382.536,82    |               |               |
| 321.308,07      |               |               |
| 153,67          |               |               |
|                 | 54.190.478,78 |               |
| 19.883.470,68   |               |               |
| 98.358,47       |               |               |
| -8.489,50       |               |               |
| 21.710.113,14   |               |               |
| 175.079,83      |               |               |
| 4.556.830,70    |               |               |
| 1.763.207,87    |               |               |
| 6.590.592,76    | 54.769.163,95 |               |
|                 | -578.685,17   |               |
|                 |               |               |
| 26.187,42       |               |               |
| 631.932,68      |               |               |
|                 | -605.745,26   |               |
|                 |               | -1.184.430,43 |
| 36.107,00       |               |               |
| 263.092,87      |               |               |
|                 |               |               |
|                 | -226.985,87   |               |
|                 |               | -226.985,87   |

**A) PROVENTI DELLA GESTIONE**

- 1) Proventi tributari
  - 2) Proventi da trasferimenti
  - 3) Proventi da servizi pubblici
  - 4) Proventi da gestione patrimoniale
  - 5) Proventi diversi
  - 6) Proventi da concessioni di edificare
  - 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
  - 8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)
- Totale proventi della gestione (A)**

**B) COSTI DELLA GESTIONE**

- 9) Personale
  - 10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo
  - 11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)
  - 12) Prestazioni di servizi
  - 13) Godimento beni di terzi
  - 14) Trasferimenti
  - 15) Imposte e tasse
  - 16) Quote di ammortamento d'esercizio
- Totale costi di gestione (B)**

**RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)****C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE**

- 17) Utili
  - 18) Interessi su capitale di dotazione
  - 19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate
- Totale (C) (17+18-19)**

**RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)****D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

- 20) Interessi attivi
  - 21) Interessi passivi:
    - su mutui e prestiti
    - su obbligazioni
    - su anticipazioni
    - per altre cause
- Totale (D) (20-21)**

**E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

- Proventi**
- 22) Insussistenze del passivo
- 23) Sopravvenienze attive
- 24) Plusvalenze patrimoniali
- Totale proventi (e.1) (22+23+24)**
- Oneri**
- 25) Insussistenze dell'attivo
- 26) Minusvalenze patrimoniali
- 27) Accantonamento per svalutazione crediti
- 28) Oneri straordinari
- Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)**
- Totale (E) (e.1-e.2)**

**RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)**

.....,li.....

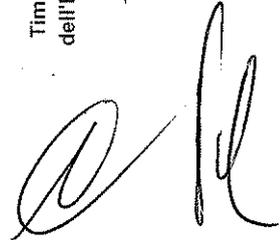
Il Segretario

Il Legale Rappresentante dell'Ente

Il Responsabile del servizio finanziario



Timbro dell'Ente



**CONTO ECONOMICO**

| PARZIALI      | IMPORTI       |             |
|---------------|---------------|-------------|
|               | TOTALI        | COMPLESSIVI |
| 1.489.790,95  |               |             |
| 11.207.440,22 |               |             |
| 1.641.396,31  |               |             |
|               | 14.338.627,48 |             |
| 11.765.900,06 |               |             |
| 325.953,62    |               |             |
|               | 12.091.853,68 |             |
|               | 2.246.773,80  |             |
|               |               | 835.357,50  |

## **CONTO DEL PATRIMONIO**

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione ed evidenzia i seguenti risultati:

## CONTO DEL PATRIMONIO (Attivo)

| IMPORTI PARZIALI | CONSISTENZA INIZIALE | VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO |              | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE |               | CONSISTENZA FINALE |
|------------------|----------------------|-----------------------------|--------------|---------------------------|---------------|--------------------|
|                  |                      | +                           | -            | +                         | -             |                    |
|                  | 0,00                 | 0,00                        | 0,00         | 0,00                      | 0,00          | 0,00               |
|                  | 69.772.643,45        | 2.670.037,56                |              | 252.804,57                | 1.800.322,52  | 70.895.163,06      |
|                  | 15.588.777,59        |                             |              | 1.764.978,44              |               | 17.353.756,03      |
|                  | 796.536,71           |                             | 5.010,00     | 5.010,00                  |               | 796.536,71         |
|                  | 34.447.143,62        | 2.976.155,19                | 2.950.000,00 | 2.957.143,96              | 2.925.909,65  | 34.447.143,62      |
|                  | 56.445.419,13        |                             |              | 2.496.935,09              | 196.478,93    | 56.502.808,63      |
|                  | 69.372.717,07        | 932.707,91                  | 52.776,11    | 5.187.581,02              | 2.143.024,15  | 71.673.173,23      |
|                  | 18.954.580,35        |                             |              | 1.354.557,51              | 309.663,52    | 22.879.069,02      |
|                  | 28.824.563,99        | 334.576,70                  |              | 1.495,07                  | 169.181,03    | 29.869.457,98      |
|                  | 369.713,69           |                             |              | 167.265,27                | 27.493,94     | 536.604,43         |
|                  | 1.013.404,17         | 536.605,71                  |              | 556,00                    | 409.997,67    | 1.153.175,50       |
|                  | 559.525,80           |                             |              | 354.420,64                | 37.937,01     | 686.689,84         |
|                  | 4.547.226,11         | 25.359,17                   |              | 28.797,00                 | 112.113,89    | 4.863.709,74       |
|                  | 268.909,07           |                             |              | 112.113,89                | -24.090,17    | 210.951,35         |
|                  | 1.206.170,10         | 157.407,29                  |              | 69.576,42                 | 186.354,77    | 1.342.374,16       |
|                  | 266.135,79           |                             |              | 171.150,77                | 93.248,23     | 306.764,73         |
|                  | 4.470.280,77         | 90.834,47                   |              | 11.215,02                 | 177.834,13    | 4.548.183,31       |
|                  | 447.798,00           |                             |              | 169.171,15                | 33.198,09     | 372.013,36         |
|                  | 2.862.691,12         |                             |              |                           |               | 2.998.664,18       |
|                  | 331,57               |                             |              |                           |               | 331,57             |
|                  | 12.244.230,63        | 948.017,80                  |              | 139.497,72                | 2.844.498,36  | 10.487.247,79      |
|                  | 194.572.636,24       | 8.671.701,80                | 3.007.786,11 | 8.653.676,78              | 10.769.236,17 | 198.120.992,54     |
|                  | 6.416.166,00         |                             |              |                           | 561.247,00    | 5.854.919,00       |
|                  | 21.800.226,53        | 15.416,03                   |              | 5.133,29                  | 769.172,27    | 21.051.603,58      |
|                  | 4.863.781,22         |                             | 30.250,00    | 388.294,13                | 1.451.711,78  | 3.800.363,57       |
|                  | 23.033,82            |                             |              | 16.300,72                 | 228,00        | 39.106,54          |
|                  | 33.103.207,57        | 455.575,42                  | 30.250,00    | 409.728,14                | 2.782.359,05  | 31.155.902,08      |
|                  | 227.675.843,81       | 9.127.277,22                | 3.038.036,11 | 9.063.404,92              | 13.551.595,22 | 229.276.894,62     |

A) IMMOBILIZZAZIONII) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

- 1) Costi pluriennali capitalizzati  
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)

Totale

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- 1) Beni demaniali  
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
- 2) Terreni(patrimonio indisponibile)
- 3) Terreni(patrimonio disponibile)
- 4) Fabbricati(patrimonio indisponibile)  
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
- 5) Fabbricati(patrimonio disponibile)  
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
- 6) Macchinari, attrezzature e impianti  
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
- 7) Attrezzature e sistemi informatici  
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
- 8) Automezzi e motomezzi  
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
- 9) Mobili e macchine d'ufficio  
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
- 10) Universalità di beni(patrimonio indisponibile)  
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
- 11) Universalità di beni(patrimonio disponibile)  
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)
- 12) Diritti reali su beni di terzi
- 13) Immobilizzazioni in corso

Totale

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- 1) Partecipazioni in:
  - a) imprese controllate
  - b) imprese collegate
  - c) altre imprese
- 2) Crediti verso:
  - a) imprese controllate
  - b) imprese collegate
  - c) altre imprese
- 3) Titoli(investimenti a medio e lungo termine)
- 4) Crediti di dubbia esigibilità  
(detrato a fondo svalutazione crediti)
- 5) Crediti per depositi cauzionali

Totale

## TOTALE IMMOBILIZZAZIONI

CONTO DEL PATRIMONIO (Attivo)

|   | IMPORTI PARZIALI | CONSISTENZA INIZIALE | VARIAZIONI DA FINANZIARIO |               | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE |               | CONSISTENZA FINALE |
|---|------------------|----------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|---------------|--------------------|
|   |                  |                      | +                         | -             | +                         | -             |                    |
| <b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                  |                      |                           |               |                           |               |                    |
| I) <b>RIMANENZE</b>   |                  | 14.684,12            | 0,00                      | 0,00          | 8.489,50                  | 0,00          | 23.173,62          |
| 1) Verso contribuenti   |                  | 8.033.365,44         | 7.177.288,20              | 7.232.801,65  | 854.566,65                | 4.751.608,90  | 3.226.233,09       |
| 2) Verso enti del sett. pubblico allargato                          |                  | 7.105.115,04         | 263.866,40                | 417.802,25    | 455.107,36                | 504.325,67    | 5.746.222,72       |
| a) Stato  |                  | 247,69               | 59.500,00                 | 455.107,36    | 749.635,27                | 47.186,18     | 3.682.481,91       |
| b) Regione  |                  | 519.837,75           | 59.500,00                 | 455.107,36    | 749.635,27                | 47.186,18     | 3.682.481,91       |
| c) Altri  |                  | 1.129.470,05         | 3.222.485,57              | 749.635,27    | 7.250,00                  |               | 113.277,05         |
| -capitale   |                  | 1.256.817,79         | 42.972,50                 | 7.250,00      |                           |               |                    |
| -capitale   |                  | 77.554,55            |                           |               |                           |               |                    |
| 3) Verso debitori diversi   |                  |                      |                           |               |                           |               |                    |
| a) verso utenti di servizi pubblici                                 |                  | 1.305.485,74         | 1.810.832,39              | 838.316,39    | 6.256,55                  | 136.258,45    | 2.147.989,84       |
| b) verso utenti di beni patrimoniali                                |                  | 646.328,98           | 1.011.832,90              | 248.253,19    | 8.948,24                  | 18.251,12     | 1.400.605,81       |
| c) verso altri-correnti   |                  | 9.249.388,28         | 4.412.580,91              | 1.087.538,60  |                           | 703.030,00    | 11.871.400,59      |
| -capitale   |                  | 101.300,00           | 616,72                    | 783.926,22    |                           |               | 101.916,72         |
| d) da alienazioni patrimoniali                                      |                  | 369.154,49           | 783.926,22                | 25.598,90     |                           | 244,62        | 1.153.080,71       |
| e) per somme corrisposte c/terzi                                    |                  | 26.128,62            | 458.928,94                | 53.613,00     |                           |               | 459.214,04         |
| 4) Crediti per IVA  |                  | 64.342,00            |                           |               |                           |               | 10.729,00          |
| 5) Per depositi   |                  |                      | 128.917,50                | 1.687,95      |                           | 127.229,55    |                    |
| a) banche   |                  |                      |                           |               |                           |               |                    |
| b) Cassa Depositi e Prestiti  |                  |                      |                           |               |                           |               |                    |
| <b>Totale</b>   |                  | 29.894.526,42        | 19.373.746,23             | 11.972.171,21 | 15.204,79                 | 6.288.134,49  | 31.013.173,76      |
| <b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b> |                  |                      |                           |               |                           |               |                    |
| 1) Titoli   |                  | 0,00                 | 0,00                      | 0,00          | 0,00                      | 0,00          | 0,00               |
| <b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>                                   |                  |                      |                           |               |                           |               |                    |
| 1) Fondo di cassa   |                  | 35.815.560,06        | 2.562,03                  | 1.667.889,27  | 889.119,02                | 1.443.220,09  | 35.036.789,81      |
| 2) Depositi bancari   |                  | 1.443.220,09         | 2.562,03                  | 700,00        | 4.436.764,07              | 1.443.220,09  | 4.438.626,10       |
| <b>Totale</b>   |                  | 37.258.780,15        | 2.562,03                  | 1.668.589,27  | 5.325.883,09              | 1.443.220,09  | 39.475.415,91      |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                     |                  | 67.157.990,69        | 19.376.310,26             | 13.640.760,48 | 5.349.577,38              | 7.731.354,58  | 70.511.763,29      |
| <b>C) RATEI E RISCONTI</b>  |                  |                      |                           |               |                           |               |                    |
| I) Ratei attivi   |                  | 878.413,16           | 0,00                      | 0,00          | 94,35                     |               | 94,35              |
| II) Riscoconti attivi   |                  | 878.413,16           | 0,00                      | 0,00          | 3.248.062,48              |               | 4.126.475,64       |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>                                      |                  | 1.756.826,32         | 0,00                      | 0,00          | 3.248.156,83              | 0,00          | 4.126.569,99       |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>                                   |                  | 295.712.247,66       | 28.503.587,50             | 16.678.796,59 | 17.661.139,13             | 21.282.949,80 | 303.915.227,90     |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>   |                  |                      |                           |               |                           |               |                    |
| <b>D) OPERE DA REALIZZARE</b>                                       |                  | 32.956.491,09        | 13.415.499,55             | 7.931.498,54  | 2.227.476,07              | 2.015.653,43  | 38.652.314,74      |
| <b>E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</b>                        |                  |                      |                           |               |                           |               |                    |
| <b>F) BENI DI TERZI</b>   |                  |                      |                           |               |                           |               |                    |

CONTO DEL PATRIMONIO (Passivo)

| IMPORTI PARZIALI                                  | CONSISTENZA INIZIALE | VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO |               | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE |              | CONSISTENZA FINALE |
|---|----------------------|-----------------------------|---------------|---------------------------|--------------|--------------------|
|   |                      | +                           | -             | +                         | -            |                    |
| A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>                        |                      |                             |               |                           |              |                    |
| I) Netto patrimoniale                             | 105.259.088,34       |                             | 919.252,92    | 632.090,81                |              | 104.971.926,23     |
| II) Netto da beni demaniali                       | 69.772.643,45        | 2.670.037,56                |               | 252.804,57                | 1.800.322,52 | 70.895.163,06      |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                    | 175.031.731,79       | 2.670.037,56                | 919.252,92    | 884.895,38                | 1.800.322,52 | 175.867.089,29     |
| B) <u>CONFERIMENTI</u>                            |                      |                             |               |                           |              |                    |
| I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale    | 18.918.995,79        | 217.528,75                  |               | 316.455,09                |              | 18.820.069,45      |
| II) Conferimenti da concessioni di edificare      | 63.805.208,29        | 6.949.180,61                |               | 1.086.951,78              |              | 69.667.437,12      |
| <b>TOTALE CONFERIMENTI</b>                        | 82.724.204,08        | 7.166.709,36                | 0,00          | 1.403.406,87              |              | 88.487.506,57      |
| C) <u>DEBITI</u>                                  |                      |                             |               |                           |              |                    |
| I) <u>Debiti di finanziamento</u>                 |                      |                             |               |                           |              |                    |
| 1) per finanziamenti a breve termine              |                      |                             |               |                           |              |                    |
| 2) per mutui e prestiti                           |                      |                             |               |                           |              |                    |
| 3) per prestiti obbligazionari                    | 4.503.739,92         | 128.917,50                  | 792.637,70    |                           |              | 3.840.019,72       |
| 4) per debiti pluriennali                         | 4.207.221,20         |                             | 650.068,32    |                           |              | 3.557.152,88       |
| II) <u>Debiti di funzionamento</u>                | 792.668,78           |                             | 282.162,55    |                           |              | 510.496,23         |
| III) <u>Debiti per IVA</u>                        | 25.381.932,06        | 18.487.179,54               | 14.420.811,62 |                           | 1.488.423,60 | 28.230.471,98      |
| IV) <u>Debiti per anticipazioni di cassa</u>      |                      |                             |               |                           |              |                    |
| V) <u>Debiti per somme anticipate da terzi</u>    | 206.195,09           | 355.879,59                  | 6.962,03      |                           | 1.367,35     | 553.745,30         |
| VI) <u>Debiti verso</u>                           | 68.987,60            | 1.662,50                    | 62.750,00     |                           |              | 7.900,10           |
| 1) imprese controllate                            |                      |                             |               |                           |              |                    |
| 2) imprese collegate                              |                      |                             |               |                           |              |                    |
| 3) altri(aziende speciali, consorzi, istituzioni) | 49.700,00            | 150.000,00                  | 950,00        |                           |              | 198.750,00         |
| VII) <u>Altri debiti</u>                          |                      |                             |               |                           |              |                    |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                              | 35.210.434,65        | 19.123.639,13               | 16.216.342,22 | 270.595,60                | 1.489.790,95 | 36.898.536,21      |
| D) <u>RATEI E RISCONTI</u>                        |                      |                             |               |                           |              |                    |
| I) Ratei passivi                                  | 642.182,25           |                             |               |                           | 635.716,72   | 6.465,53           |
| II) Risconti passivi                              | 2.103.694,89         |                             |               | 551.935,41                |              | 2.655.630,30       |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>                    | 2.745.877,14         | 0,00                        | 0,00          | 551.935,41                | 635.716,72   | 2.662.095,83       |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>               | 295.712.247,66       | 28.960.386,05               | 17.135.595,14 | 1.707.426,39              | 5.329.237,08 | 303.915.227,90     |
| <u>CONTI D'ORDINE</u>                             |                      |                             |               |                           |              |                    |
| E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>             |                      |                             |               |                           |              |                    |
| F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>        | 32.956.491,09        | 13.415.499,55               | 7.931.498,54  | 2.227.476,07              | 2.015.653,43 | 38.652.314,74      |
| G) <u>BENI DI TERZI</u>                           |                      |                             |               |                           |              |                    |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                      | 32.956.491,09        | 13.415.499,55               | 7.931.498,54  | 2.227.476,07              | 2.015.653,43 | 38.652.314,74      |

- A) PATRIMONIO NETTO
- I) Netto patrimoniale
- II) Netto da beni demaniali
- TOTALE PATRIMONIO NETTO**
- B) CONFERIMENTI
- I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale
- II) Conferimenti da concessioni di edificare
- TOTALE CONFERIMENTI**
- C) DEBITI
- I) Debiti di finanziamento
- 1) per finanziamenti a breve termine
- 2) per mutui e prestiti
- 3) per prestiti obbligazionari
- 4) per debiti pluriennali
- II) Debiti di funzionamento
- III) Debiti per IVA
- IV) Debiti per anticipazioni di cassa
- V) Debiti per somme anticipate da terzi
- VI) Debiti verso
- 1) imprese controllate
- 2) imprese collegate
- 3) altri(aziende speciali, consorzi, istituzioni)
- VII) Altri debiti
- TOTALE DEBITI**
- D) RATEI E RISCONTI
- I) Ratei passivi
- II) Risconti passivi
- TOTALE RATEI E RISCONTI**
- TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)**
- CONTI D'ORDINE
- E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE
- F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI
- G) BENI DI TERZI
- TOTALE CONTI D'ORDINE**

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili ricostruiti come previsto dall'art. 116 del D.Lgs. n. 77/95 e successive modifiche. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D.Lgs 267/2000.

Per i beni patrimoniali disponibili produttivi di reddito si rileva che gli stessi sono iscritti nel patrimonio.

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dalla contabilità dell'esercizio 2011.

Nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni, sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa e quelle pagate nel Titolo I, escluse le somme rilevate nei vari interventi della spesa corrente.

Nel conto del patrimonio sono rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

1. l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine ed inclusi nei residui passivi del Titolo secondo della spesa;
2. i conferimenti iscritti nel passivo che si riferiscono ai contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo. L'utilizzo di tali contributi è stato effettuato con il metodo dei ricavi differiti, o del costo netto.

La variazione del patrimonio netto trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

# 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, ove esistenti:

- a) i risconti passivi e ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento e in diminuzione delle rimanenze;
- c) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- d) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- e) 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.

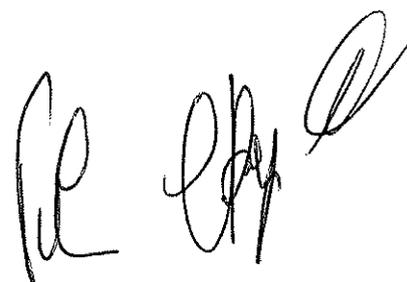
I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo e conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

**Segue prospetto nella pagina successiva.**



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

| ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA | RISCONTI PASSIVI  |                 | RATEI ATTIVI      |                 | ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO | AL CONTO ECONOMICO | NOTE | AL CONTO DEL PATRIMONIO |        |            |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|--|--------------------|------|-------------------------|--------|------------|
|                                       | INIZIALI (+) (2E) | FINALI (-) (3E) | INIZIALI (-) (4E) | FINALI (+) (5E) |  |                    |      | R.CP                    | ATTIVO | R.CP       |
| (1E)                                  | (2E)              | (3E)            | (4E)              | (5E)            | (6E)                                       | (7E)               |      |                         |        |            |
| 20.799.406,56                         |                   |                 |                   |                 |  | 20.799.406,56      |      |                         |        |            |
| 582.795,35                            |                   |                 |                   |                 |  | 582.795,35         |      |                         |        |            |
| 12.747.277,62                         |                   |                 |                   |                 |  | 12.747.277,62      |      |                         |        |            |
| 34.129.479,53                         | 0,00              | 0,00            | 0,00              | 0,00            |  |                    |      | 0,00                    | DII    | 0,00       |
| 479.989,99                            |                   |                 |                   |                 |  | 479.989,99         |      |                         |        |            |
| 778.451,62                            |                   |                 |                   |                 |  | 778.451,62         |      |                         |        |            |
| 3.503.999,03                          |                   |                 |                   |                 |  | 3.503.999,03       |      |                         |        |            |
| 4.762.440,64                          | 0,00              | 0,00            | 0,00              | 0,00            |  |                    |      | 0,00                    | DII    | 0,00       |
| 6.934.348,98                          | 1.152,63          | 16.581,12       |                   | 94,35           | 118.744,00                                 | 6.800.270,84       |      |                         |        |            |
| 2.484.733,13                          | 2.102.542,26      | 2.639.049,18    |                   |                 | 153.937,00                                 | 1.794.289,21       |      |                         |        |            |
| 36.107,00                             |                   |                 |                   |                 |  | 36.107,00          |      |                         |        |            |
| 36.107,00                             |                   |                 |                   |                 |  | 36.107,00          |      |                         |        |            |
| 26.187,42                             |                   |                 |                   |                 |  | 26.187,42          |      |                         |        |            |
| 5.650.463,95                          |                   |                 |                   |                 | 671.334,00                                 | 4.979.129,95       |      |                         |        |            |
| 15.131.840,48                         | 2.103.694,89      | 2.655.630,30    | 0,00              | 94,35           | 944.015,00                                 |                    |      | 94,35                   | DII    | 551.935,41 |
| 54.023.760,65                         | 2.103.694,89      | 2.655.630,30    | 0,00              | 94,35           | 944.015,00                                 |                    |      |                         |        |            |

## Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE

- 1) Imposte (tit. I-cat. 1)
- 2) Tasse (tit. I-cat. 2)
- 3) Tributi speciali (tit. I-cat. 3)

Totale entrate tributarie

## Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI

- 1) da Stato (tit. II-cat. 1)
- 2) da regione (tit. II-cat. 2)
- 3) da regione per funzioni delegate (tit. II-cat. 3)
- 4) da org. comunitari e internazionali (tit. II-cat. 4)
- 5) da altri enti settore pubblico (tit. II-cat. 5)

Totale entrate da trasferimenti

## Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUARIE

- 1) Proventi servizi pubblici (tit. III-cat. 1)
- 2) Proventi gestione patrimoniale (tit. III-cat. 2)
- 3) Proventi finanziari (tit. III-cat. 3)
- Interessi su depositi, crediti ecc.
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate
- 4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate dividendi di società (tit. III-cat. 4)
- 5) Proventi diversi (tit. III-cat. 5)

Totale entrate extratributarie

TOTALE ENTRATE CORRENTI

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

| ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA                                     | RISCONTI PASSIVI |            | RATEI ATTIVI |            | ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO | AL CONTO ECONOMICO       |               | NOTE | AL CONTO DEL PATRIMONIO |              |       |              |
|---|------------------|------------|--------------|------------|--|--------------------------|---------------|------|-------------------------|--------------|-------|--------------|
|   | INIZIALI (+)     | FINALI (-) | INIZIALI (-) | FINALI (+) |  | R.CE (1E+2E+3E+4E+5E+6E) | (7E)          |      | R.CP                    | ATTIVO       | R.LCP | PASSIVO      |
| (1E)  | (2E)             | (3E)       | (4E)         | (5E)       | (6E)                                       | R.CE (1E+2E+3E+4E+5E+6E) | (7E)          |      | R.CP                    | ATTIVO       | R.LCP | PASSIVO      |
|   |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| 4.764.238,67  |                  |            |              |            |  | E24/28                   | 1.641.396,31  |      | AlI                     | 3.007.786,11 |       |              |
| 59.500,00   |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       | 59.500,00    |
| 42.972,50   |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              | BI    | 42.972,50    |
| 7.270.489,68  |                  |            |              |            |  | A6                       | 321.308,07    |      |                         |              | BI    | 6.949.180,61 |
| 7.372.961,18  |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| 560.159,39  |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| 12.697.359,24   |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
|   |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
|   |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| 128.917,50  |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       | 128.917,50   |
| 128.917,50  |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| 6.020.204,66  |                  |            |              |            |  |                          |               |      | BI3e                    | 458.928,94   |       |              |
| 72.870.242,05   |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| <b>TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONI PRESIIII</b>                            |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| 1) Anticipazioni di cassa (tit.V-cat.1)                                   |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| 2) Finanziamenti a breve termine (tit.V-cat.2)                            |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| 3) Assunzione di mutui e prestiti (tit.V-cat.3)                           |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| 4) Emissione prestiti obbligazionari (tit.V-cat.4)                        |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| Totale entrate accensioni prestiti  |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| <b>TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI</b>                                  |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| <b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>                                       |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| - Insussistenze del passivo   |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| - Sopravvenienze attive   |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati) |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.     |                  |            |              |            |  |                          |               |      |                         |              |       |              |
| E22   |                  |            |              |            |  |                          | 1.489.790,95  |      |                         |              |       |              |
| E23   |                  |            |              |            |  |                          | 11.207.440,22 |      |                         |              |       |              |
| A7  |                  |            |              |            |  |                          | 153,67        |      | AlI)                    | 153,67       |       |              |
| A8  |                  |            |              |            |  |                          |               |      | BI                      |              |       |              |

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Spese)

| IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA | RISCONTI ATTIVI      |                     | RATEI PASSIVI        |                    | ALTRE RETIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO |                                     | AL CONTO ECONOMICO |                     | NOTE      | AL CONTO DEL PATRIMONIO |               |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------|---|-------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------|-------------------------|---------------|
|                                  | INIZIALI (+)<br>(2S) | FINALI (-)<br>(3S)  | INIZIALI (-)<br>(4S) | FINALI (+)<br>(5S) | (-)<br>(6S)                               | R.CE<br>(19+25-35-45+55-65)<br>(7S) | R.CP               | ATTIVO              |           | R.CP                    | PASSIVO       |
|                                  | (1S)                 | (2S)                | (3S)                 | (4S)               | (5S)                                      | (6S)                                | (7S)               |                     |           |                         |               |
| 19.883.470,68                    |                      |                     |                      |                    |   | B9                                  | 19.883.470,68      |                     |           |                         |               |
| 636.720,38                       |                      | 118.022,08          | 169.986,53           |                    | 250.351,30                                | B10                                 | 98.358,47          |                     |           |                         |               |
| 24.264.104,00                    | 137.563,47           | 2.363.169,71        | 2.546,04             | 3.249,98           | 514.795,62                                | B12                                 | 21.524.416,08      |                     |           |                         |               |
| 179.273,92                       |                      | 44,15               | 7.365,49             | 3.215,55           |   | B13                                 | 175.079,83         |                     |           |                         |               |
| 6.597.177,49                     | 579.533,48           | 1.548.963,70        | 446.663,89           |                    |   | B14                                 | 265.053,64         |                     |           |                         |               |
| 2.500,00                         | 262.553,64           |                     |                      |                    |   | B14                                 | -190.000,00        |                     |           |                         |               |
| 5.000,00                         |                      |                     | 190.000,00           |                    |   | B14                                 | -5.281,54          |                     |           |                         |               |
| 891.091,52                       | 315.727,20           | 26.918,19           | 10.281,54            |                    |   | B14                                 | 1.179.900,53       |                     |           |                         |               |
| 804.724,62                       |                      |                     |                      |                    |   | C19                                 | 631.932,68         |                     |           |                         |               |
| 4.893.861,35                     | 1.252,64             | 126.850,00          | 45.941,94            |                    |   | B14                                 | 3.299.478,07       |                     |           |                         |               |
| 263.092,87                       |                      | 1.395.195,51        | 200.440,41           |                    |   | D21                                 | 263.092,87         |                     |           |                         |               |
| 1.601.891,66                     | 161.316,21           | 96.286,00           | 15.618,30            |                    |   | B15                                 | 1.763.207,87       |                     |           |                         |               |
| 437.857,92                       |                      |                     |                      |                    |   | E28                                 | 325.953,62         |                     |           |                         |               |
| <b>53.963.588,92</b>             | <b>878.413,16</b>    | <b>4.126.475,64</b> | <b>642.182,25</b>    | <b>6.465,53</b>    | <b>765.146,92</b>                         |                                     |                    | <b>3.248.062,48</b> | <b>DI</b> | <b>-635.716,72</b>      |               |
|                                  |                      |                     |                      |                    |   |                                     |                    |                     |           |                         |               |
| 12.885.959,10                    |                      |                     |                      |                    |   |                                     |                    |                     |           |                         |               |
| 722.943,77                       |                      |                     |                      |                    |   |                                     |                    |                     |           |                         |               |
| 12.163.015,33                    |                      |                     |                      |                    |   |                                     |                    | 722.943,77          |           |                         |               |
|                                  |                      |                     |                      |                    |   |                                     |                    | 12.163.015,33       |           |                         | 12.163.015,33 |
|                                  |                      |                     |                      |                    |   |                                     |                    |                     | A         |                         |               |
|                                  |                      |                     |                      |                    |   |                                     |                    |                     | D         |                         |               |
|                                  |                      |                     |                      |                    |   |                                     |                    |                     |           |                         |               |
| 1.429.830,48                     |                      |                     |                      |                    |   |                                     |                    |                     |           |                         |               |
| 329.771,63                       |                      |                     |                      |                    |   |                                     |                    |                     |           |                         |               |
| 1.100.058,85                     |                      |                     |                      |                    |   |                                     |                    | 329.771,63          |           |                         |               |
|                                  |                      |                     |                      |                    |   |                                     |                    | 1.100.058,85        |           |                         | 1.100.058,85  |

## Titolo I SPESE CORRENTI

- 1) personale
- 2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime
- 3) prestazioni di servizi
- 4) utilizzo di beni di terzi
- 5) trasferimenti, di cui:
  - Stato
  - regione
  - province e città metropolitane
  - comuni e unioni di comuni
  - comunità montane
  - aziende speciali e partecipate
  - altri
- 6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- 7) imposte e tasse
- 8) oneri straordinari della gestione corrente

Totale spese correnti

## Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE

- 1) acquisizione di beni immobili, di cui:
  - a) pagamenti eseguiti
  - b) somme rimaste da pagare
- 2) espropri e servitù onerose, di cui:
  - a) pagamenti eseguiti
  - b) somme rimaste da pagare
- 3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia, di cui:
  - a) pagamenti eseguiti
  - b) somme rimaste da pagare
- 4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia, di cui:
  - a) pagamenti eseguiti
  - b) somme rimaste da pagare
- 5) acquisizione di beni mobili macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche, di cui:
  - a) pagamenti eseguiti
  - b) somme rimaste da pagare



# PATTO DI STABILITA' 2011

Le norme che hanno disciplinato il patto di stabilità per l'anno 2011 trovano la loro evidenziazione nella cosiddetta "Legge di stabilità" (Legge 13 dicembre 2010 n. 220). Si tratta di un provvedimento che, a distanza di pochi mesi rispetto alla Legge n. 122/2010 di conversione del D.L. n. 78/2010, ha stravolto il precedente impianto introdotto dal D.L. n. 78/2008 e più volte revisionato nel corso degli anni, lasciando, comunque, inalterato un modello circolare tipico dei sistemi di programmazione e controllo che, così come risulta dall'esame dell'articolo 1 commi 87 e seguenti della legge richiamata (Legge n. 220/2010), si articola in fasi distinte quali:

- a) definizione del saldo obiettivo per ciascuna annualità;
- b) monitoraggio periodico;
- c) monitoraggio finale.

Con riferimento all'obiettivo da conseguire, occorre ricordare che l'ente ha provveduto a ricalcolare l'entità della manovra correttiva ed il saldo obiettivo per l'anno 2011 sulla base dei coefficienti previsti dalla normativa richiamata.

Sulla base di dette risultanze, l'ente ha costruito il proprio bilancio di previsione in linea con le disposizioni contenute nella Legge n. 220/2010 e, in particolare, l'obiettivo programmatico del patto di stabilità interno 2011 per il nostro ente è stato determinato come segue (valori espressi in migliaia di euro):

- a) Determinazione del saldo obiettivo come percentuale della spesa media corrente del periodo 2006/2008. Il risultato ottenuto deve essere poi moltiplicato per i coefficienti previsti alla lett. b) del comma 89;

| Anno 2006 | Anno 2007 | Anno 2008 | Media (2006-2008) |
|-----------|-----------|-----------|-------------------|
| 54.185    | 53.627    | 53.854    | 53.889            |

$$53.889 * \text{coeff. } 11,4\% = 6.143$$

- b) Determinazione del saldo obiettivo al netto dei trasferimenti erariali previsto dall'articolo 14 del D.L. n. 78/2010;

$$6.143 - \text{Trasferimenti Erariali } 2.446 = 3.697$$

- c) Determinazione del saldo obiettivo con applicazione del fattore di correzione previsto dal comma 92 dell'articolo 1;

| Saldo finanziario calcolato secondo le regole attuali | Saldo finanziario calcolato secondo le regole precedenti | Differenza | Saldo finanziario ridotto del 50%<br><br>=<br><br>Fattore di correzione | Saldo obiettivo finale<br><br>(Saldo finanziario calcolato secondo le regole precedenti + fattore di correzione) |
|---|--|------------|---|--|
| 3.697   | 3.142  | 555        | 277   | 3.419  |

d) Determinazione del saldo obiettivo 2011 con le misure correttive (contributo previsto dal comma 93 dell'articolo 1 e così come ripartito tra gli enti dal D.P.C.M. 23 marzo 2011)

| Incidenza % del saldo obiettivo sulla media 2006-2008 | Fascia demografica individuata per l'Ente | * Saldo obiettivo riconfermato |
|---|---|--------------------------------|
| 3.419/53.889  |   |                                |
| =   | 7%  | 3.419                          |
| 6,35%   |   |                                |

\*L'Ente, non superando la percentuale di legge attribuita per fascia demografica, riconferma il saldo obiettivo di 3.419.

e) Rideterminazione del saldo obiettivo 2011 con l'applicazione del Patto di stabilità regionale.

Con comunicazione del 28 ottobre 2011 la Regione Lombardia ha autorizzato l'Ente ad apportare le seguenti modifiche:

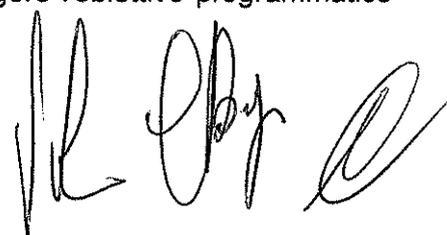
|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| Patto Regionale "Verticale"   | - 365 |
| Patto Regionale "Orizzontale" | - 215 |

Il saldo obiettivo 2011 da considerare sarà quello risultante dalla somma fra saldo obiettivo finale e la variazione dell'obiettivo determinata in base al patto regionale, verticale e/o orizzontale.

Pertanto:

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| Saldo obiettivo finale    | 3.419 |
| Variazione dell'obiettivo | - 580 |
| Saldo obiettivo 2011      | 2.839 |

L'organo di revisione, durante la gestione, ha verificato l'andamento del saldo finanziario di competenza mista e tutte le iniziative intraprese per poter raggiungere l'obiettivo programmatico del patto di stabilità.



La tabella che segue mette a confronto il valore previsto e quello conseguito (in migliaia di euro).

| <b>SALDO FINANZIARIO 2011</b> |   |                  |
|-------------------------------|---|------------------|
|                               |   | Competenza mista |
| 1                             | ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma) | 65.429           |
| 2                             | SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)   | 62.563           |
| 3=1-2                         | <b>SALDO FINANZIARIO</b>  | <b>2.866</b>     |
| 4                             | <b>SALDO OBIETTIVO 2011</b>                                     | <b>2.839</b>     |
| 5=3-4                         | <b>DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE</b>     | <b>27</b>        |

Pertanto l'ente ha rispettato gli obiettivi del Patto di stabilità per l'anno 2011.

La certificazione relativa al rispetto degli obiettivi del Patto di Stabilità per l'anno 2011 è stata regolarmente spedita in data 28/03/2012 al Ministero dell'Economie e delle Finanze.

# **CONTROLLO INTERNO**

Il Collegio riconferma l'importanza di un adeguato controllo di gestione, oltre che per una razionalizzazione delle operatività dell'Ente, anche per un corretto monitoraggio del "patto di stabilità".

## **REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE**

In merito a quanto previsto dall'art. 198 del T.U.E.L. il Collegio prende atto dalle informazioni assunte dal personale addetto che la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta predisponendo il documento finale per la trasmissione alla Corte dei conti.

## **PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/2007, ha adottato, con deliberazione della Giunta comunale n. 216 del 21/07/2011, il Piano triennale 2011-2013 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

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

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

Con delibera di Giunta n. 79 del 29/03/2012 è stata approvata infine la relazione annuale consuntiva per l'anno 2011 indicante le azioni intraprese per il raggiungimento degli obiettivi fissati con le linee guida adottate. La relazione annuale è stata trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

# OSSERVAZIONI FINALI

Il Collegio dei Revisori dei conti:

preso atto della proposta di destinazione dell'avanzo di amministrazione risultante dalla gestione 2011 esprime condivisione sulla formazione di fondi vincolati, così come esposto nella relazione della Giunta. A tale proposito, persistendo le problematiche collegate al contenzioso tuttora pendente a seguito della deliberazione di Giunta comunale n. 147 del 18 maggio 2010, è necessario che l'ente prosegua nell'opera di attento monitoraggio di tale contenzioso, e sui suoi possibili effetti futuri, provvedendo ad analizzare la possibilità di vincolare a fondo rischi e contenzioso idonee risorse, come peraltro già evidenziato nella relazione dell'anno precedente.

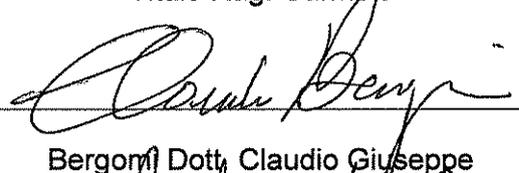
## CONCLUSIONI

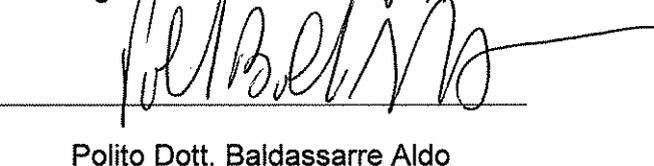
Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2011.

Cinisello Balsamo, 10 luglio 2012

### L'ORGANO DI REVISIONE

  
Vitale Rag. Carmelo

  
Bergomi Dott. Claudio Giuseppe

  
Polito Dott. Baldassarre Aldo