

COMUNE DI ARTA TERME

Provincia di Udine

Relazione del Revisore dei Conti

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011*

IL REVISORE

DR. ROMANA NASSIMBENI

Comune di ARTA TERME

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO 2011

L'anno 2012, il giorno 12 aprile alle ore 09,00, presso gli uffici dell'Ente, la sottoscritta dott. Romana Nassimbeni, Revisore del Conto di questo Ente, con la collaborazione dell'ufficio ragioneria rag. Luigina Scarabelli, ha tenuto la prima riunione per l'esame del rendiconto 2011 che ha concluso in data 17 aprile 2012 alle ore 18.00.

Il Revisore

Premesso che nelle sue riunioni ha:

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

Delibera

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

Il Revisore dei Conti

Dr. Romana Nassimbeni

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Romana Nassimbeni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 11.12.2009;

◆ ricevuto in data 17 aprile 2012 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 17.04.2012 completi di:

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

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

- relazione illustrativa al rendiconto della gestione (art. 151 comma 6 ed art. 231 T.U.E.L.);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza riaccertati con delibera di Giunta Comunale n. 58 del 17.04.2012;
 - delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30.09.2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni (art. 233 T.U.E.L.);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater del vD. L. 112/08 e D. M. 23.12.2009;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 17.09.1996 e successive modificazioni;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010 ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Lo scrivente Revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30.09.2011, con delibera n. 38;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 9.057,48 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1560 reversali e n. 2596 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria e per l'anticipazione di tesoreria non sono stati pagati interessi;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al comma 1 del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia S.p.a., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			-
Riscossioni	2.288.057,17	2.832.926,20	5.120.983,37
Pagamenti	2.319.578,76	2.801.404,61	5.120.983,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	0.00	308.339,91
Anno 2010	0,00	330.457,01
Anno 2011	0,00	81.172,85

Anche nell'anno 2011 l'ente ha ricorso all'anticipazione di cassa per un importo al 31/12/2011 pari ad € 81.172,85;

Il ricorso all'anticipazione di cassa risulta soprattutto dallo sfasamento temporale tra l'erogazione e l'incasso dei contributi (tit. II entrate) e l'incasso di entrate tributarie (tit. I entrate), si rileva comunque che non presenta anomalie il parametro n. 9 della tabella dei parametri di deficitarietà strutturale.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.606,88 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.995.285,69
Impegni	(-)	4.030.238,02
Avanzo applicato	(+)	€ 42.559,21
Totale avanzo di competenza		7.606,88

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.832.926,20
Pagamenti	(-)	2.801.404,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	31.521,59
Residui attivi	(+)	1.162.359,49
Residui passivi	(-)	1.228.833,41
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-66.473,92
Totale disavanzo di competenza	[A] - [B]	-34.952,33

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per € 42.559,21 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2010.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2011, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Entrate correnti	+	2.873.554,73
Spese correnti	-	2.158.073,90
Spese per rimborso prestiti	-	691.207,02
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	24.273,81
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2010 applicato al titolo I della spesa	+	18.804,98
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	6.668,71
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	36.410,08

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	669.105,56
Avanzo 2010 applicato al titolo II	+	23.754,23
Entrate correnti destinate al titolo II	+	6.668,71
Spese titolo II	-	728.331,70
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-28.803,20

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	7.606,88
---	------------	-----------------

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	9.463,65	9.463,65
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.391,00	1.391,00
TOTALE	10.854,65	10.854,65

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011 presenta un avanzo di Euro 103.004,83, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			0,00
RISCOSSIONI	2.288.057,17	2.832.926,20	5.120.983,37
PAGAMENTI	2.319.578,76	2.801.404,61	5.120.983,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.834.031,08	1.162.359,49	2.996.390,57
RESIDUI PASSIVI	1.664.552,33	1.228.833,41	2.893.385,74
<i>Differenza</i>			103.004,83
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			103.004,83

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	36.925,92
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	66.078,91

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	29.329,42	29.329,42	36.925,92
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	32.618,90	20.317,93	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	48.517,00	22.241,28	66.078,91
TOTALE	110.465,32	71.888,63	103.004,83

In ordine all'applicazione dell'avanzo nel bilancio per l'esercizio 2012 si osserva quanto segue:

In riferimento a quanto previsto dall'art. 187 TUEL, si rileva che l'avanzo di amministrazione relativo al Bilancio 2010 è stato applicato al Bilancio di previsione 2011 per € 42.559,21.

L'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2011 è determinato in € 103.004,83 e risulta vincolato per € 36.925,92 e non vincolato per la restante parte di € 66.078,91.

La parte vincolata si riferisce:

- a crediti di dubbia esigibilità per € 16.384,67 relativi a canoni acquedotto e fognatura per i quali, comunque, è in corso, da tempo, la riscossione coattiva tramite Equitalia s. p. a.;
- per la differenza a restituzione canoni acquedotto e fognatura non dovuti a seguito della sentenza 335/2008 della Corte Costituzionale.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	678.500,00	738.146,87	59.646,87	9%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.719.632,63	1.697.326,72	-22.305,91	-1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	484.600,07	438.081,14	-46.518,93	-10%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	183.865,49	39.105,56	-144.759,93	-79%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.630.000,00	711.172,85	-918.827,15	-56%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	647.030,00	371.452,55	-275.577,45	-43%
	Avanzo di amministrazione applicato		42.559,21	42.559,21	-----
Totale		5.343.628,19	4.037.844,90	-1.305.783,29	-24%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.151.729,50	2.158.073,90	6.344,40	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	847.668,69	728.331,70	-119.336,99	-14%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.697.200,00	772.379,87	-924.820,13	-54%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	647.030,00	371.452,55	-275.577,45	-43%
Totale		5.343.628,19	4.030.238,02	-1.313.390,17	-25%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva soprattutto:

- tit. IV: una minor entrata dovuta a un mancato utilizzo del fondo rotazione progettualità e alla mancata realizzazione di entrate non previste in bilancio con contestuale diminuzione di pari importo nel Tit. II della spesa;
- Tit. V: Un minor indebitamento finale rispetto al previsionale pari al 56% delle entrate da prestiti. La riduzione di € 918.927,15 si riferisce alla mancata rilevazione da parte del Tesoriere "Cassa di Risparmio FVG" degli anticipi di cassa erogati nel corso del 2011. La riduzione di tale importo va letta congiuntamente alla riduzione di medesimo importo nel titolo III della spesa.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	609.170,67	651.496,11	738.146,87
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.797.208,81	1.654.506,72	1.697.326,72
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	619.573,20	493.041,22	438.081,14
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.836.666,11	1.491.105,73	39.105,56
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	905.339,91	522.457,01	711.172,85
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	385.198,74	260.214,91	371.452,55
Totale Entrate		6.153.157,44	5.072.821,70	3.995.285,69

Spese		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.368.043,49	2.111.814,31	2.158.073,90
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.475.707,33	1.746.365,58	728.331,70
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	964.480,62	1.030.240,17	772.379,87
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	385.198,74	260.214,91	371.452,55
Totale Spese		6.193.430,18	5.148.634,97	4.030.238,02

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-40.272,74	-75.813,27	-34.952,33
---	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	42.000,00	81.135,90	42.559,21
--	------------------	------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.727,26	5.322,63	7.606,88
--------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

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

ENTRATE

- recupero evasione tributaria € 90.197,27;
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni varie € 2.019,36

SPESE

- Euro 9.057,48 riconoscimento debito fuori bilancio;
- Euro 13.000,00 restituzione di tributi ICI erroneamente versate;
- Euro 49.000,28 relativi allo stabilimento termale (spese straordinarie nelle more dell'individuazione del nuovo gestore);
- Euro 9.884,33 relativi a spese legali;

Analisi delle principali poste

TITOLO I - Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	275.513,22	280.000,00	278.376,35	-1.623,65
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	44.231,28	35.000,00	69.159,69	34.159,69
Addizionale sul consumo di energia elettrica	26.106,18	26.000,00	25.464,33	-535,67
Imposta sulla pubblicità	7.900,00	7.900,00	10.020,00	2.120,00
Altre imposte	105.266,18	108.000,00	106.511,57	-1.488,43
Totale categoria I	459.016,86	456.900,00	489.531,94	32.631,94
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	188.496,26	217.000,00	223.777,85	6.777,85
TOSAP	3.982,99	4.500,00	3.799,50	-700,50
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			21.037,58	21.037,58
Altre tasse		100,00		-100,00
Totale categoria II	192.479,25	221.600,00	248.614,93	27.014,93
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	651.496,11	678.500,00	738.146,87	59.646,87

In merito al controllo dei tributi comunali il Revisore rileva la costante attività di accertamento, volta all'attenzione dell'evasione degli stessi, che ha consentito anche per il 2011 di accertare somme derivanti dal recupero ICI per i € 69.159,69 e per TARSU di € 21.037,58;

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste inizialmente	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	35.000,00	69.159,69	24.658,02
Recupero evasione Tarsu		21.037,58	13.954,85
Recupero evasione altri tributi			
Totale	35.000,00	90.197,27	38.612,87

In merito si osserva che l'accertato risulta superiore a quanto previsto inizialmente in bilancio e che la percentuale di riscossione è pari a 43,00%.

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

Residui attivi al 1/1/2011	48.079,33
Residui riscossi nel 2011	28.725,14
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2011	19.354,19

Si rileva che la percentuale di riscossione è pari al 60,00%.

a) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito d'imposta ammonta ad € 347.536,04 di cui € 69.159,69 relativi ad accertamenti anni pregressi.

Per l'anno 2011 le aliquote ed i valori medi delle aree fabbricabili sono rimasti invariati.

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2009	2010	2011
Aliquota abitazione principale	4,50	4,50	4,50
Aliquota altri fabbricati	5,50	5,50	5,50
Aliquota altre abitazioni non residenti	6,50	6,50	6,50
Aliquota terreni agricoli	ESENTE	ESENTE	ESENTE
Aliquota immobili attività autonome o d'impresa per più di nove mesi	5,00	5,00	5,00
Aliquota aree edificabili	5,50	5,50	5,50
Proventi I.C.I. Volontaria			
	265.632,77	275.513,22	278.376,35
Proventi I.C.I. Accertamenti			
	10.154,68	44.231,28	69.159,69
TOTALE	275.787,45	319.744,50	347.536,04

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Entrate		
- da tassa	€ 223.777,85	
altre entrate	-	
<i>Totale ricavi</i>		223.777,85
Spese		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi (servizio di raccolta rifiuti solidi urbani e assimilato, trasporto e smaltimento deferito a soggetti terzi)	257.952,14	
a dedurre il 5% art. 2, 3° comma, n. 3) DPR 915/85 -	12.897,61	
<i>Totale costi</i>		245.054,53
Percentuale di copertura		91,32%

La percentuale di copertura prevista era del 93,43%. La percentuale definitiva rispetta i limiti di legge.

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

Residui attivi al 1/1/2011	303.549,17
Residui riscossi nel 2011	229.970,90
- Residui eliminati + maggiori residui	256,46
Residui al 31/12/2011	73.834,73

Si rileva che la percentuale di riscossione è pari al 76,00%.

TITOLO II - Trasferimenti dello Stato, delle Regioni e di altri Enti del settore pubblico

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

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	21.971,67	21.971,67	21.971,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.616.010,04	1.504.121,68	1.581.138,99
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	4.976,13	4.475,18	9.463,65
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	154.250,97	123.938,19	84.752,41
Totale	1.797.208,81	1.654.506,72	1.697.326,72

I trasferimenti dello Stato sono consolidati.

I trasferimenti dalla Regione ammontano ad € 1.581.138,99 con una variazione in aumento di € 77.017,31 rispetto all'esercizio precedente. I trasferimenti da altri enti ammontano ad € 84.752,41 con una variazione in diminuzione di € 39.185,78.

TITOLO III - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	61.450,10	61.500,00	49.337,32	-12.162,68
Proventi dei beni dell'ente	134.383,10	131.476,00	179.932,86	48.456,86
Interessi su anticip.ni e crediti	9.439,54	7.500,00	4.947,62	-2.552,38
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	287.768,48	284.124,07	203.863,34	-80.260,73
Totale entrate extratributarie	493.041,22	484.600,07	438.081,14	-46.518,93

Lo scostamento relativo ai proventi diversi deriva principalmente da una diminuzione del credito previsto IVA e dal girotondi per progettualità.

Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi realizzati dall'Ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti sportivi	77.431,86	113.434,88	36.003,02	68,26%	57,08%
Mense scolastiche	24.193,85	49.389,39	25.195,54	48,99%	56,84%
Altri servizi	16.630,52	37.690,70	21.060,18	44,12%	63,98%

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	70.182,83	70.182,83	-	100,00%	100,00%
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	223.777,85	245.054,53	21.276,68	91,32%	93,43%
Altri servizi					

Servizi diversi					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas metano	39.583,27	45.873,92	6.290,65	86,29%	97,00%
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica					
Teleriscaldamento					
Trasporti pubblici	7.131,92	8.914,90	1.782,98	80,00%	87,00%
Altri servizi					

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

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

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
686,00	168,80	1.391,00

TITOLO IV – Entrate Per alienazione e ammortamento dei beni patrimoniali, per trasferimento di capitali e riscossione dei crediti

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
12.352,06	3.089,28	26.025,56

La destinazione è stata interamente utilizzata per le spese in conto capitale.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTRATA

		2007	2008	2009	2010	2011
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	44,96%	48,02%	40,61%	40,89%	40,94%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	23,59%	22,34%	20,13%	23,28%	25,69%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	308,39	275,49	268,12	286,62	327,05
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	9,61	33,70	9,57	9,67	9,74
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	642,31	551,25	711,27	661,74	700,55

Osservazioni:

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 è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente. Si precisa che la reale pressione tributaria, al netto degli accertamenti concernenti l'evasione, è la seguente:

2007	2008	2009	2010	2011
284,69	266,52	263,65	267,16	287,08

L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

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

TITOLO I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2009	2010	2011
01 - Personale	657.358,96	592.384,58	591.304,59
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	86.655,97	65.906,80	131.700,01
03 - Prestazioni di servizi	1.096.753,21	971.549,18	981.793,28
04 - Utilizzo di beni di terzi	29.965,79	39.709,05	40.921,42
05 - Trasferimenti	126.898,01	90.744,73	74.345,35
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	277.252,20	276.429,39	266.105,90
07 - Imposte e tasse	60.702,03	52.048,09	49.845,87
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	32.457,32	23.042,49	22.057,48
Totale spese correnti	2.368.043,49	2.111.814,31	2.158.073,90

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELLA SPESA CORRENTE

		2007	2008	2009	2010	2011
<i>Rigidità della spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spesa pers.le + Q.uota_amm.to mutui}}{\text{Tot. entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	49,48%	55,86%	52,57%	56,05%	53,90%
<i>Velocità gest. Spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pag.ti Titolo I competenza}}{\text{Impegni tit. I competenza}} \times 100$	73,00%	79,71%	72,87%	71,54%	72,03%

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

a) Spese per il personale

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

Dati e indicatori relativi al personale

	2009	2010	2011
Abitanti	2272	2273	2257
Dipendenti (rapportati ad anno)	16	15	15
Spesa per personale (intervento 1)	657.358,96	592.384,58	591.304,59
Spesa corrente	2.368.043,49	2.111.814,31	2.158.073,90
Costo medio per dipendente	41.084,94	39.492,31	39.420,31
Incidenza spesa personale su spesa corrente	27,76%	28,05%	27,40%
N. abitanti per ogni dipendente	142	152	150

La spesa per il personale è correttamente ripresa nel conto del Bilancio.

b) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad Euro 265.969.79. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'esercizio 2011 l'incidenza degli interessi passivi (al lordo dei contributi) è del 9,25%.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
847.668,69	903.412,18	728.331,70	-175.080,48	-19,38

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	23.754,23	
- avanzo del bilancio corrente	35.471,91	
- alienazione di beni	13.080,00	
- Iva	0,00	
- altre risorse	0,00	
Totale		72.306,14
Mezzi di terzi:		
- mutui	630.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	0,00	
- contributi di altri	26.025,56	
- altri mezzi di terzi	0,00	
Totale		656.025,56
Totale risorse		728.331,70
Impieghi al titolo II della spesa		728.331,70

Con riferimento ai dati evidenziati, si riporta il dettaglio delle opere finanziate più significative:

OPERA	Interventi programmati	Somme impegnate
-------	------------------------	-----------------

OPERE MIGLIORIE BOSCHIVE	6.668,71	6.668,71
COMPLETAMENTO EX ALBERGIO SAVOIA	8.500,00	7.449,60
SISTEMAZIONE BENI PATRIMONIALI	14.000,00	13.976,00
INCARICHI VARI	10.800,00	10.752,90
ACQUISTO BENI AMMINISTRAZIONE GENERALE	7.896,00	7.516,45
ACQUISTO BENI PER LE SCUOLE MATERNE	3.004,00	2.984,50
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE CAPOLUOGO	7.000,00	6.636,85
COMPLETAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	330.000,00	330.000,00
COMPLETAMENTO CAMPETTI FRAZIONI	300.000,00	300.000,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	1.600,00	1.600,00
MANUTENZIONE STRADE	34.946,69	34.946,69
PIANO CLASSIFICAZIONE ACUSTICA	5.800,00	5.800,00
Totale	730.215,40	728.331,70

TITOLO III – Spese per rimborso prestiti

Indebitamento e gestione del debito. L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2009, 2010, 2011, sulle entrate correnti:

2009	2010	2011
4,63%	4,24%	5,18%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	6.485.083,24	6.425.942,53	5.918.159,37
Nuovi prestiti	597.000,00	192.000,00	630.000,00
Prestiti rimborsati	656.140,71	699.783,16	691.207,02
Correzioni diminutive			
Totale fine anno	6.425.942,53	5.918.159,37	5.856.952,35

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	277.252,20	276.429,39	265.964,79
Quota capitale	656.140,71	699.783,16	691.207,02
Totale	933.392,91	976.212,55	957.171,81

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

Euro

- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti; 630.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;

- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;
- altro (specificare).

TOTALE **630.000,00**

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

Euro

- mutui; 630.000,00
- prestiti obbligazionari;
- aperture di credito;
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;
- altro (specificare).

TOTALE **630.000,00**

TITOLO IV - Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	43.563,32	46.865,88	43.563,32	46.865,88
Ritenute erariali	141.903,56	130.718,24	141.903,56	130.718,24
Altre ritenute al personale c/terzi	20.000,00	21.440,36	20.000,00	21.440,36
Depositi cauzionali	6.781,50	3.962,54	6.781,50	3.962,54
Altre per servizi conto terzi	42.801,96	163.300,96	42.801,96	163.300,96
Fondi per il Servizio economato	5.164,57	5.164,57	5.164,57	5.164,57
TOTALE	260.214,91	371.452,55	260.214,91	371.452,55

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	1.722.575,31	1.039.013,02	653.892,70	1.692.905,72	29.669,59
C/capitale Tit. IV, V	2.567.311,80	1.242.324,60	1.144.642,40	2.386.967,00	180.344,80
Servizi c/terzi Tit. VI	46.629,42	6.719,55	35.495,98	42.215,53	4.413,89
Totale	4.336.516,53	2.288.057,17	1.834.031,08	4.122.088,25	214.428,28

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	875.021,29	619.464,10	176.750,02	796.214,12	78.807,17
C/capitale Tit. II	2.897.348,80	1.343.253,51	1.365.915,26	2.709.168,77	188.180,03
Rimb. prestiti Tit. III	330.457,01	330.457,01		330.457,01	
Servizi c/terzi Tit. IV	161.800,80	26.404,14	121.887,05	148.291,19	13.509,61
Totale	4.264.627,90	2.319.578,76	1.664.552,33	3.984.131,09	280.496,81

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	37.242,24
Minori residui attivi	251.670,52
Minori residui passivi	280.496,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	66.068,53

Come si può rilevare dal prospetto su riportato, fra i residui passivi e attivi riaccertati c'è una differenza pari ad € 66.068,53.

OSSERVAZIONI:

La percentuale di riscossione dei residui attivi di parte corrente è pari al 61,38% dell'importo riaccertato mentre la capacità di riscossione di residui di parte capitale è pari al 52,05%.

I residui passivi di parte corrente vengono estinti con sistematicità ed infatti la percentuale dei pagamenti effettuati è pari al 77,81 di quelli riaccertati.

Per i residui di parte capitale la situazione è simile a quella degli attivi, ai quali è connessa (49,59%).

Si riportano qui di seguito il dettaglio dei residui attivi eliminati nonché le ragioni che hanno portato all'eliminazione degli stessi.

N. ord.	Oggetto del residuo	Eser. prov.		Importo eliminato	Motivo eliminazione
1	Contributo Contratto Unico	2009	2.02.2150	€ 4.062,68	importo erogato minore di quello precedentemente comunicato
2	Contributo Asilo Nido	2010	2.02.2150	€ 0,01	arrotondamento
3	Contributo Restauro Icone	2005	2.02.2150	€ 3,53	minor contributo
4	Contributo lavori socialmente utili	2009	2.02.2150	€ 9.854,69	contributo non erogato per spesa non sostenuta (vedi anche intervento 1.08.01.01)
TOTALE TITOLO II°				€ 13.920,91	

N. ord.	Oggetto del residuo	Eser. prov.		Importo eliminato	Motivo eliminazione
1	Diritti di segreteria	2003	3.01.2401	€ 47,73	importo accertato maggiore di quello dovuto
2	Proventi dai servizi cimiteriali	2010	3.01.3250	€ 151,00	doppio accertamento
3	Rimborso mensa docenti	2009	3.01.4003	€ 309,44	rimborsato solo in parte
4	Proventi servizio mensa	2008	3.01.4003	€ 1.270,82	doppio accertamento
4	Proventi servizio mensa	2010	3.01.4003	€ 24,84	non ha usufruito della mensa
5	Proventi di tagli ordinari di boschi	1997	3.02.4201	€ 22.477,24	rescissione contratto (ex vincolo dell'avanzo)
6	Proventi di tagli ordinari di boschi	2000	3.02.4201	€ 3.825,91	rescissione contratto (ex vincolo dell'avanzo)
7	Proventi di tagli ordinari di boschi	2003	3.02.4201	€ 27,90	legname da brucio non utilizzato
8	Proventi di tagli ordinari di boschi	2005	3.02.4201	€ 378,00	legname da brucio non utilizzato
9	Proventi di tagli ordinari di boschi	2008	3.02.4201	€ 54,00	legname da brucio non utilizzato
10	Proventi di tagli ordinari di boschi	2010	3.02.4201	€ 216,00	legname da brucio non utilizzato
11	Rette di ricovero	2008	3.05.4503	€ 19.347,37	doppio accertamento
12	Progettualità	2005	3.05.4506	€ 313,13	spesa diminuita dello stesso importo
13	Progettualità	2006	3.05.4506	€ 625,71	spesa diminuita dello stesso importo
14	Progettualità	2008	3.05.4506	€ 250,21	spesa diminuita dello stesso importo
15	Progettualità	2009	3.05.4506	€ 1.915,13	spesa diminuita dello stesso importo
16	Progettualità	2010	3.05.4506	€ 134,82	spesa diminuita dello stesso importo
TOTALE TITOLO III°				€ 51.369,25	

N. ord.	Oggetto del residuo	Eser. prov.		Importo eliminato	Motivo eliminazione
1	Contributo Reg.le Sistemazione strada Lanza Valdolce	2006	4.03.5300	€ 9,80	spese di incasso
2	Contributo Ersi 96	1998	4.03.5311	€ 4.608,73	contributo non erogato
3	Contributo Comunità Montana PAL	2009	4.03.5350	€ 136.378,74	diminuita anche la spesa (vedi intervento 2.01.05.01)
4	Decimo Macchiatico	1997	4.04.5411	€ 2.391,20	rescissione contratto diminuita anche la spesa vincolata (int. 2.01.05.01)
5	Rotazione progettualità	2010	4.06.5450	€ 4.008,01	girofondi non effettuato diminuita anche la spesa (int. 2.01.06.06)
6	Rimborso Iva Stabilimento Termale	2010	4.06.5499	€ 34.569,99	iva non rimborsabile per spesa non sostenuta (vedi int. 2.01.05.01)
TOTALE TITOLO IV°				€ 181.966,47	

N. ord.	Oggetto del residuo	Eser. prov.	Cap.	Importo eliminato	Motivo eliminazione
1	Ritenute erariali	1999	6.02.0000	626,40	Somma non rimborsata dall'erario per maggior imposta versata
2	Ritenute erariali	2000	6.02.0000	378,06	Somma non rimborsata dall'erario per maggior imposta versata
3	Ritenute erariali	2001	6.02.0000	180,17	Somma non rimborsata dall'erario per maggior imposta versata
4	Depositi cauzionali	1998	6.04.0000	438,99	Deposito non restituito
5	Depositi cauzionali	2000	6.04.0000	557,77	Deposito non restituito
6	Rimborso Spese servizio c/terzi	1990	6.05.0000	239,69	diminuita anche la spesa (vedi cap. 5 delle partite di giro)
7	Rimborso Spese servizio c/terzi	1991	6.05.0000	178,56	prescritto
8	Rimborso Spese servizio c/terzi	2006	6.05.0000	806,00	spesa non rimborsabile
9	Rimborso Spese servizio c/terzi	2009	6.05.0000	877,17	rimborso spese per referendum a forfait non rimborsate totalmente
10	Rimborso Spese servizio c/terzi	2009	6.05.0000	0,42	arrotondamenti
11	Rimborso spese Regione	1996	6.05.0000	130,66	somma non rimborsabile
TOTALE TITOLO VI°				€ 4.413,89	

TOTALE GENERALE

Importo eliminato
€ 251.670,52

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI								
Titolo I	6.289,33	5.814,06	87.905,62	20.550,66	15.642,54	44.443,68	402.546,13	583.192,02
Titolo II			21.000,00	21.000,00	23.880,08	51.869,82	173.777,05	291.526,95
Titolo III	30.843,98	12.223,51	68.896,55	57.852,94	64.814,47	120.865,46	222.137,72	577.634,63
Titolo IV	136.915,72	162.169,63	234.253,21	37.929,84	145.366,10	292.073,55		1.008.708,05
Titolo V	29.390,21	33.974,38	14.841,11		42.929,30	14.799,35	344.159,30	480.093,65
Titolo VI	15.853,75	12.612,27	397,55		5.681,41	951,00	19.739,29	55.235,27
Totale	219.292,99	226.793,85	427.294,04	137.333,44	298.313,90	525.002,86	1.162.359,49	2.996.390,57

PASSIVI								
Titolo I	13.128,76	11.425,29	46.653,77	25.533,88	31.796,59	48.211,73	603.820,66	780.570,68
Titolo II	232.663,64	92.030,94	174.067,28	116.719,45	212.861,02	537.572,93	411.428,25	1.777.343,51
Titolo III							81.172,85	81.172,85
Titolo IV	32.981,71	1.419,25		11.534,91	66.865,06	9.086,12	132.411,65	254.298,70
Totale	278.774,11	104.875,48	220.721,05	153.788,24	311.522,67	594.870,78	1.228.833,41	2.893.385,74

Per alcuni residui che si ritengono di dubbia esigibilità il Revisore propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari ad € 16.384,67 di parte corrente.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel 2011 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un totale di Euro 9063,36 relativi al pagamento dell'imposta di registro della sentenza riguardante la vertenza Comune di Arta Terme / Bertuzzi;

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	9.057,48
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	5,88
Totale	9.063,36

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002. L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011

82.341,48	0.00	9.063,36
-----------	------	----------

A fronte del risultato d'amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	01/01/2011	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	123.222,76	538,45	-25.314,48	98.446,73
Immobilizzazioni materiali	34.889.512,11	1.618.877,72	-1.442.003,35	35.066.386,48
Immobilizzazioni finanziarie	50.444,20	-996,76	-29.329,42	20.118,02
Totale immobilizzazioni	35.063.179,07	1.618.419,41	-1.496.647,25	35.184.951,23
Rimanenze				
Crediti	4.328.699,25	-1.339.129,20		2.989.570,05
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante	4.328.699,25	-1.339.129,20		2.989.570,05
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	39.391.878,32	279.290,21	-1.496.647,25	38.174.521,28
Conti d'ordine	2.765.332,39	-1.074.717,54		1.690.614,85
Passivo				
Patrimonio netto	10.308.815,23		-743.884,16	9.564.931,07
Conferimenti	21.665.608,21	-115.741,24		21.549.866,97
Debiti di finanziamento	5.918.159,37	-61.207,02		5.856.952,35
Debiti di funzionamento	875.021,29	-94.450,61		780.570,68
Debiti per anticipazione di cassa	330.457,01	-249.284,16		81.172,85
Debiti per somme anticipate da III	161.800,80	92.497,90		254.298,70
Altri debiti	132.016,41	-45.287,75		86.728,66
Totale debiti	7.417.454,88	-357.731,64		7.059.723,24
Ratei e risconti				
Totale del passivo	39.391.878,32	-473.472,88	-743.884,16	38.174.521,28
Conti d'ordine	2.765.332,39	-1.074.717,54		1.690.614,85

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono :

- Software. Euro 98.446,73; anni di riparto del costo n. 5

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi

sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 10 (concessione di crediti) e i beni ammortizzabili acquistati al Titolo I della spesa.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo di acquisto.

Correlativamente ai "crediti di dubbia esigibilità" si è provveduto a vincolare il corrispondente importo dell'avanzo di amministrazione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

Il netto patrimoniale registra una variazione in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C.I. 2) Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- la variazione in aumento è pari a € 630.000,00 così come riportato nel titolo V delle entrate;
- la variazione in diminuzione, pari a € 691.207,02, è l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportate nel titolo III della spesa;

C.II. Debiti di funzionamento

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

C.IV. Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2011 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui all'intervento n. 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

I risultati espressi nella relazione trovano conferma nella contabilità finanziaria

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE DELL'ENTE

L'Amministrazione ha elaborato i parametri previsti dai sopra menzionati Decreti Ministeriali ed ha fornito i relativi dati al Revisore.

Si riscontra una situazione di anomalia per quanto concerne n. 1 parametri e precisamente:

- n. 2 Residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, superiori al 21% delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III; (nel computo dei residui attivi sono esclusi quelli relativi

all'ICI ed ai contributi erariali);

Il Revisore prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31/12/2011 di debiti fuori bilancio riconosciuti o riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs 267/20002 per i quali non ci sia copertura finanziaria.

Il Revisore attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed evidenzia i seguenti aspetti:

- non esistono irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze non sanate;
- sono attendibili le risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori Bilancio, ecc.);

OSSERVAZIONI E COMMENTI

A compendio di quanto sopra esposto ed in relazione all'attività svolta, il Revisore ritiene necessario sottolineare i seguenti aspetti:

GESTIONE FINANZIARIA

Nel corso del 2011, l'Ente si è trovato nella condizione di dover ricorrere ad anticipazioni di cassa per far fronte ai normali impegni di bilancio od a pagamenti che, a seguito di disposizioni di legge, è necessario anticipare ed ai quali segue, a rendiconto, il conseguente rimborso.

GESTIONE DEI RESIDUI

Nell'esercizio 2011 rispetto all'esercizio precedente si è verificato:

- una diminuzione di € 29.669,59 nella consistenza dei residui attivi di parte corrente;
- una diminuzione di € 78.807,17 nella consistenza dei residui passivi di parte corrente;
- una diminuzione di € 180.344,80 nella consistenza dei residui attivi in c/capitale;
- una diminuzione di € 188.180,03 nella consistenza dei residui passivi in c/capitale;
- una diminuzione di € 4.413,89 nella consistenza dei residui attivi per partite di giro;
- una diminuzione di € 13.509,61 nella consistenza dei residui passivi per partite di giro.

In considerazione del fatto che vi sono taluni residui attivi di parte corrente, risalenti ad esercizi passati per i quali le azioni svolte dall'Amministrazione non hanno ad oggi dato risultati e che paiono difficilmente esigibili, si consiglia, in via cautelativa, di impegnare una quota dell'avanzo di amministrazione almeno pari dell'ammontare di tali residui attivi (€ 16.384,67).

Ritiene opportuno un sistematico costante monitoraggio di quei residui iscritti in bilancio che trovano origine in annualità piuttosto lontane.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Si prende atto che l'avanzo di amministrazione attualmente disponibile è già stato utilizzato per € 54.000,00 nel bilancio di previsione 2012.

CONCLUSIONI

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

Arta Terme, 17/04/2012

Il Revisore

Dott. Romana Nassimbeni