

COMUNE DI BAGNO A RIPOLI

Provincia di Firenze

Relazione del Collegio dei Revisori

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



Il Collegio dei Revisori

PRESIDENTE – DOTT. FRANCESCO CEPPI

REVISORE – DOTT. MARCO GALLETTI

REVISORE – DOTT. ALESSANDRO MICCINI

Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni assestate e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Spese correnti
 - l) Spese per il personale
 - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - n) Spese in conto capitale
 - o) Servizi per conto terzi
 - p) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*
- *Resa del conto degli agenti contabili*

CONTO DEL PATRIMONIO – CONTO ECONOMICO – PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

ALBO DEI BENEFICIARI DI CONTRIBUTI E BENEFICI DI NATURA ECONOMICA

PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Francesco Ceppi, Dott. Marco Galletti, Dott. Alessandro Miccini, revisori nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 105 del 23.07.2009;

◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, completo di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione della Giunta Municipale al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera del Consiglio Comunale n. 109 del 27.09.2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 del Consiglio Comunale n. 48 del 08.04.2004 ed aggiornato con delibera n. 42 del 30.03.2009;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 17;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Collegio ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 27.09.2011, con delibera n. 109;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 6.520,88 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 Collegio, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 5.297 reversali e n. 8.426 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- nel 2011 non è stato fatto ricorso all'indebitamento, ma è stata fatta una operazione di estinzione anticipata di mutui, con cui è stato ridotto lo stock di indebitamento di circa 5.800.000,00;
- 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 di Firenze spa , reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			10.137.393,94
Riscossioni	3.554.984,82	23.792.862,65	27.347.847,47
Pagamenti	5.677.961,92	23.831.590,15	29.509.552,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			7.975.689,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.975.689,34

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.638.509,15, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	27.099.756,41
Impegni	(-)	29.738.265,56
Totale disavanzo di competenza		-2.638.509,15

così dettagliati:

Pagamenti	(-)	23.831.590,15
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-38.727,50</i>
Residui attivi	(+)	3.306.893,76
Residui passivi	(-)	5.906.675,41
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-2.599.781,65</i>
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-2.638.509,15

Il disavanzo della gestione di competenza ha una motivazione di natura tecnica e non è espressione di una reale situazione di criticità, in quanto è il risultato algebrico degli accertamenti e degli impegni di competenza ma mentre per l'uscita vengono considerate tutte le spese ivi quelle sostenute per l'estinzione anticipata dei mutui in entrata non si tiene conto dell'avanzo di amministrazione (pari ad € 3.125.590,86) che costituisce la risorsa straordinaria con cui tale operazione, anch'essa straordinaria, è stata finanziata.

Se escludessimo dalle spese l'importo della suddetta operazione, così come viene fatto con la quota parte dell'avanzo di amministrazione con cui è stata finanziata, il risultato contabile di gestione risulterebbe in equilibrio.

Con la presente operazione strutturale effettuata sul proprio indebitamento l'ente ha liberato dal 2012 risorse (in termini di risparmio per oneri di ammortamento mutui) pari a circa 615.000,00 €. annui ed abbattuto il proprio stock di indebitamento di circa € 5.800.000,00.

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2010	consuntivo 2011
Entrate titolo I	12.698.975,74	17.450.540,98
Entrate titolo II	7.198.529,58	2.041.348,69
Entrate titolo III	3.843.631,13	3.334.147,84
(A) Totale titoli (I+II+III)	23.741.136,45	22.826.037,51
(B) Spese titolo I	22.841.420,16	21.629.323,37
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.477.681,51	4.723.019,14
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-577.965,22	-3.526.305,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente e estinzione anticipata mutui	472.801,80	3.204.134,65
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	728.796,00	1.073.368,21
-contributo per permessi di costruire	728.796,00	989.457,74
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
Alienazioni destinate a spese non ripetitive (estinzione anticipata mutui)		83.910,47
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	123.149,76	185.572,36
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	6.000,00	
- altre entrate (specificare)		
contributi regionali	7.000,00	17.237,34
contributi provinciali	3.000,00	6.000,00
recupero evasione tributaria	107.149,76	
entrate da sponsor		5.207,51
economie da estinzioni anticipate di mutui		157.127,51
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	500.482,82	565.625,50

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	1.691.446,15	2.225.160,80
Entrate titolo V **	366.248,85	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	2.057.695,00	2.225.160,80
(N) Spese titolo II	1.452.048,76	1.337.364,95
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	123.149,76	185.572,36
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	0,00

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.555,91	1.555,91
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	109.199,00	109.199,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	1.321.746,08	1.321.746,08
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	244.780,90	244.780,90
Per contributi in conto capitale	114.831,00	114.831,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.792.112,89	1.792.112,89

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

- recupero dell'evasione tributaria per € 877.831,13, destinato al finanziamento di una operazione di estinzione anticipata di vecchi mutui;
- oneri straordinari della gestione corrente € 142.597,68;
- riconoscimento di debiti fuori bilancio art. 194 let. a) TUEL per € 6.520,88, interamente finanziati.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 1.322.757,34 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	=====	=====	10.137.393,94
RISCOSSIONI	3.554.984,82	23.792.862,65	27.347.847,47
PAGAMENTI	5.677.961,92	23.831.590,15	29.509.552,07
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.975.689,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			7.975.689,34
RESIDUI ATTIVI	1.582.625,83	3.306.893,76	4.889.519,59
RESIDUI PASSIVI	5.635.776,18	5.906.675,41	11.542.451,59
DIFFERENZA			-6.652.932,00
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)			1.322.757,34

	- FONDI VINCOLATI	415.515,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE	
	IN CONTO CAPITALE	358.920,66
	- FONDI DI AMMORTAMENTO	0,00
	- FONDI NON VINCOLATI	548.321,48

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	27.099.756,41
Totale impegni di competenza	-	29.738.265,56
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.638.509,15

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	206.162,50
Minori residui attivi riaccertati	-	140.771,94
Minori residui passivi riaccertati	+	545.543,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		610.933,74

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-2.638.509,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		610.933,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.204.134,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		146.198,10
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		1.322.757,34

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	11.007,06	95.741,89	415.515,20
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	511.111,19	1.918.747,70	358.920,66
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	12.355,34	1.335.843,16	548.321,48
TOTALE	534.473,59	3.350.332,75	1.322.757,34

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni assestate e rendiconto 2011

ENTRATE	Previsioni assestate	Rendiconto 2011	Differenza
Titolo I Entrate tributarie	20.430.055,00	17.450.540,98	2.979.514,02
Titolo II Trasferimenti	2.072.148,83	2.041.348,69	30.800,14
Titolo III Entrate extra tributarie	6.008.333,69	3.334.147,84	2.674.185,85
Titolo IV Trasferimenti c/capitale	3.073.103,00	2.225.160,80	847.942,20
Titolo V Entrate da prestiti	1.530.000,00	-	1.530.000,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	3.291.316,00	2.048.558,10	1.242.757,90
Avanzo di amministrazione applicato	3.204.134,65		
Totale	39.609.091,17	27.099.756,41	9.305.200,11

SPESE	Previsioni assestate	Rendiconto 2011	Differenza
Titolo I Spese correnti	27.599.104,05	21.629.323,37	5.969.780,68
Titolo II Spese in conto capitale	3.994.449,26	1.337.364,95	2.657.084,31
Titolo III Rimborso di prestiti	4.724.221,86	4.723.019,14	1.202,72
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	3.291.316,00	2.048.558,10	1.242.757,90
Totale	39.609.091,17	29.738.265,56	9.870.825,61

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

- lo scostamento tra previsioni definitive ed accertamenti del bilancio corrente è dovuto alle necessità di evidenziare in bilancio l'importo dei crediti di dubbia esigibilità, iscritti a ruolo, che a fine anno sono confluiti tra le poste del conto del patrimonio.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	12.376.890,44	12.698.975,74	17.450.540,98
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.382.268,21	7.198.529,58	2.041.348,69
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.183.110,54	3.843.631,13	3.334.147,84
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.794.845,80	1.691.446,15	2.225.160,80
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	90.305,62	366.248,85	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.014.911,27	2.264.408,25	2.048.558,10
Totale Entrate		28.842.331,88	28.063.239,70	27.099.756,41

Spese		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	23.397.737,88	22.841.420,16	21.629.323,37
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.592.243,67	1.452.048,76	1.337.364,95
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	922.503,24	1.477.681,51	4.723.019,14
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.014.911,27	2.264.408,25	2.048.558,10
Totale Spese		30.927.396,06	28.035.558,68	29.738.265,56

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-2.085.064,18	27.681,02	-2.638.509,15
---	----------------------	------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	1.511.308,60	472.801,80	3.204.134,65
--	---------------------	-------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	-573.755,58	500.482,82	565.625,50
--------------------------	--------------------	-------------------	-------------------

M
ced
ju

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	SALDO FINANZIARIO 2011	Competenza Mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	24.808
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	23.297
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	1.511
4	SALDO OBIETTIVO 2011	1.177
5=3-4	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE	334

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 26 marzo 2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2011, trasmesso in data 16.09.2011 ha richiesto ulteriori chiarimenti ed integrazioni con nota del 28.09.2011 prot. 5082.

L'ente con nota del 05.10.2011 prot. 32.656 ha prodotto i chiarimenti richiesti e la Corte con delibera n. 248/2011 ha concluso l'istruttoria, non rilevando a carico dell'ente irregolarità gravi suscettibili di pronuncia specifica.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni asstate 2011	Rendiconto 2011	Diff. fra prev.e rend.
Categoria I - Imposte				-
I.C.I.	3.511.541,61	3.490.000,00	3.487.381,59	2.618,41
Recupero perdite ICI su immobili cat. "D"	93.943,94	-	-	-
I.C.I. per liq. acc.anni pregressi	430.072,01	1.293.931,88	344.987,80	948.944,08
Addizionale Irpef	2.381.128,71	2.521.000,00	2.521.236,16	- 236,16
Compartecipazione Irpef	396.473,88	-	-	-
Compartecipazione ad IVA per comuni delle regioni a S.O.	-	1.712.600,00	1.712.605,85	- 5,85
Addizionale sul consumo energia elettrica	350.538,00	350.000,00	373.872,82	- 23.872,82
Imposta sulla pubblicità	107.150,61	80.000,00	68.302,69	11.697,31
Altre imposte	1.093,35	-	165,85	- 165,85
Totale categoria I	7.271.942,11	9.447.531,88	8.508.552,76	938.979,12
Categoria II - Tasse				
TARSU	4.357.058,36	4.659.500,00	4.343.340,35	316.159,65
TOSAP	223.524,95	220.000,00	244.217,17	- 24.217,17
Tasse per liq. acc.anni pregressi	367.978,80	2.244.323,12	532.677,48	1.711.645,64
Altre tasse	466.932,52	510.000,00	469.288,90	40.711,10
Totale categoria II	5.415.494,63	7.633.823,12	5.589.523,90	2.044.299,22
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	11.539,00	12.000,00	15.754,79	- 3.754,79
Fondo sperimentale di riequilibrio per comuni delle regioni a S.O.	-	3.336.700,00	3.336.709,53	- 9,53
Altri tributi propri	-	-	-	-
Totale categoria III	11.539,00	3.348.700,00	3.352.464,32	- 3.764,32
Totale entrate tributarie	12.698.975,74	20.430.055,00	17.450.540,98	2.979.514,02

Il Collegio evidenzia che nelle voci riferite ad "ICI" e "tasse" per liquidazioni accertamenti anni pregressi lo scostamento rilevante deriva dall'iscrizione in bilancio dei crediti di dubbia esigibilità, iscritti a ruolo, che a fine anno sono confluiti tra le poste del conto del patrimonio.

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	329.600,00	344.987,80	332.389,96
Recupero evasione Tarsu	604.000,00	532.677,48	300.670,85
Recupero evasione altri tributi		165,85	165,85
Totale	933.600,00	877.831,13	633.226,66

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

Residui attivi al 1/1/2011	35.096,83
Residui riscossi nel 2011	33.483,65
Residui eliminati	- 708,82
Residui al 31/12/2011	904,36

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Entrate		
- TARSU	4.343.340,35	
<i>Totale entrate</i>		4.343.340,35
Spese		
- raccolta e smaltimento	4.504.000,00	
-spazzamento	333.000,00	
- conferimenti in discarica	13.000,00	
- contributo consorzio esercizio associato servizio gestione integrata rifiuti urbani	10.775,46	
- contributi per raccolta materiale organico		
<i>Totale spese</i>		4.860.775,46
Percentuale di copertura		89,35

La percentuale di copertura prevista era del 89,35%

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	285.823,98
Residui riscossi nel 2011	227.749,77
Residui eliminati	- 2.849,55
Residui al 31/12/2011	55.224,66

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
1.698.033,86	1.396.634,02	1.557.737,43

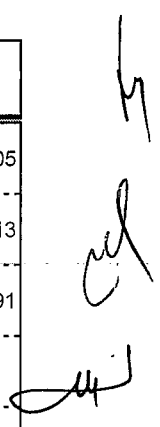
La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2009 39,94% (limite massimo 75%)
- anno 2010 52,18% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 63,52% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.297.378,90	6.087.616,00	779.274,05
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	982.451,13	1.012.310,82	1.112.521,13
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			1.555,91
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		5.027,57	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	102.438,18	93.575,19	147.997,60
Totale	6.382.268,21	7.198.529,58	2.041.348,69



E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2011 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

e) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	2.483.349,17	2.371.500,00	1.964.375,00	-407.125,00
Proventi dei beni dell'ente	538.117,99	693.728,00	728.787,93	35.059,93
Interessi su anticip.ni e crediti	98.468,68	31.000,00	51.539,46	20.539,46
Utili netti delle aziende	19.129,39	20.000,00	23.466,50	3.466,50
Proventi diversi	704.565,90	839.369,00	565.978,95	-273.390,05
Totale entrate extratributarie	3.843.631,13	3.955.597,00	3.334.147,84	-621.449,16

f) Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente .

Servizi a domanda individuale				
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido **	377.067,08	380.987,21	-3.920,13	98,97%
Vacanze minori	38.248,43	54.361,63	-16.113,20	70,36%
Mense scolastiche	694.653,55	1.520.331,76	-825.678,21	45,69%
Totale	1.109.969,06	1.955.680,60	-845.711,54	56,76%

** ai sensi dell'art. 5 della L. 23.12.1992, n. 498 le spese del servizio asili nido sono computate nella misura del 50%.

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2011, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Nessuna società partecipata dall'ente nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Le società in house nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano il seguente valore della produzione:

Società	Valore della produzione	Esercizio
Casa Spa	42.062.166	2010
Linea Comune spa	2.931.779	2011
Quadrifoglio spa	130.624.223	2010
Publiacqua spa	12.194.914	2010

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 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 in caso di perdite reiterate)

sulla base delle certificazioni rilasciate all'ente delle società partecipate, che per i primi tre limiti sono state presentate da tutte le società escluso Banca Etica spa e per il quarto limite dalle sole società Siaf spa, Terre del Levante F.no S.c.ar.l. e Quadrifoglio spa.

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

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

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
728.909,95	547.023,43	489.561,79

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	278.876,26	267.511,72	244.780,90
Spesa per investimenti	85.578,72	6.000,00	

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	7.037.242,34	6.656.808,93	6.688.866,11
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	356.782,56	343.889,60	330.299,64
03 - Prestazioni di servizi	12.131.477,37	12.607.442,92	11.941.634,22
04 - Utilizzo di beni di terzi	260.649,80	248.290,33	239.314,23
05 - Trasferimenti	1.547.655,31	1.613.220,34	1.322.346,47
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	562.388,66	542.520,23	397.448,98
07 - Imposte e tasse	585.826,91	543.329,86	566.816,04
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	915.714,93	285.917,95	142.597,68
Totale spese correnti	23.397.737,88	22.841.420,16	21.629.323,37

Il Collegio prende favorevolmente atto dell'andamento decrescente della spesa corrente.

l) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	6.656.808,93	6.688.866,11
spese incluse nell'int.03	170.252,63	132.411,40
irap	432.367,18	448.610,95
altre spese di personale incluse	14.336,40	14.336,40
altre spese di personale escluse	1.104.021,01	1.119.825,78
totale spese di personale	6.169.744,13	6.164.399,08

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.707.405,43
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	34.757,67
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	111.877,68
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	348.930,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.457.421,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	15.000,00
12) IRAP	448.610,95
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	132.200,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (borse di studio - oneri Istat):	28.022,13
totale	7.284.224,86

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	656.452,70
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	354.081,77
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	5.188,88
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	21.210,53
11) diritto di rogito	40.349,02
12) altre (incentivi istat, rimborsi da co.co.co, diminuzione irap:redditi assimilati-amministratori, consiglieri, difensore civico, commissione dilizia, commissione erp, progettazioni, lavoro autonomo occasionale)	42.542,88
totale	1.119.825,78

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 il Collegio esprimerà parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale e verificherà la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	524.415,05	528.680,04
Risorse variabili ***	191.371,44	149.383,25
Totale	715.786,49	678.063,29
Percentuale sulle spese intervento 01	10,75%	10,14%

***Nella voce sono ricompresi € 10.795,00 (oneri diretti) somme relative a spese per il personale dell'Ufficio Comunale Censimento (Del. Corte Conti Toscana 291/11 del 26.10.2011) ed € 15.983,78 (oneri diretti) progetto I.C.I..

Il Collegio ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune,con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Il Collegio ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state

destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 352.894,75 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 3,17%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (esercizio 2009) l'incidenza degli interessi passivi 2011 è del 1,54%.

Il Collegio prende favorevolmente atto che l'ente anche nel corso del 2011 ha proceduto ad operazioni di estinzione anticipata di vecchi mutui, attraverso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per un importo complessivo di debito residuo estinto di € 5.726.643,29 e alla riduzione di altri per un importo di € 75.009,07, che comporterà un risparmio per minori rate di ammortamento di circa 615.000,00 dal 2012.

Three handwritten signatures in black ink, arranged vertically on the right side of the page. The top signature is a simple 'h' shape. The middle signature is more complex, resembling a stylized 'C' or 'G'. The bottom signature is a cursive 'M'.

n) 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 %
3.831.431,00	3.994.449,26	1.337.364,95	2.657.084,31	- 33,48%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente		185.572,36	
- alienazione di beni		359.482,90	
- altre risorse		568.279,69	
<i>Totale</i>			<u>1.113.334,95</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		109.199,00	
- contributi di altri		114.831,00	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>224.030,00</u>
Totale risorse			<u>1.337.364,95</u>
Impieghi al titolo II della spesa			1.337.364,95

o) 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	565.456,79	561.432,27	565.456,79	561.432,27
Ritenute erariali	1.131.834,15	1.128.437,63	1.131.834,15	1.128.437,63
Altre ritenute al personale c/terzi	81.791,78	84.907,54	81.791,78	84.907,54
Depositi cauzionali	292.886,79	70.882,90	292.886,79	70.882,90
Altre per servizi conto terzi	150954,74	138.214,30	150954,74	138.214,30
Fondi per il Servizio economato	41.316,00	41.316,00	41.316,00	41.316,00
Depositi per spese contrattuali	168,00	23.367,46	168,00	23.367,46

p) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2009	2010	2011
2,45%	2,29%	1,54%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	13.139.232,46	12.216.729,22	11.133.058,43
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	922.503,24	673.785,77	461.390,23
Estinzioni anticipate		824.255,59	5.726.643,29
Altre variazioni +/- (rideterminazione di alcuni mutui CDP)		414.370,57	75.009,07
Totale fine anno	12.216.729,22	11.133.058,43	4.870.015,84

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	562.388,66	522.520,23	352.894,75
Quota capitale	922.503,24	673.785,77	461.390,00
Totale fine anno	1.484.891,90	1.196.306,00	814.284,75

Nel 2011 l'ente, per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno, non ha assunto nuovi mutui.

Analisi della gestione dei residui

Il Collegio 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

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.637.489,44	2.400.887,00	360.331,44	2.761.218,44	-123.729,00
C/capitale Tit. IV, V	2.357.173,42	1.112.781,82	1.186.053,16	2.298.834,98	58.338,44
Servizi c/terzi Tit. VI	77.557,23	41.316,00	36.241,23	77.557,23	
Totale	5.072.220,09	3.554.984,82	1.582.625,83	5.137.610,65	-65.390,56

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	5.787.997,30	4.287.481,56	1.109.779,73	5.397.261,29	390.736,01
C/capitale Tit. II	5.636.349,97	1.334.402,72	4.149.013,60	5.483.416,32	152.933,65
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	434.934,01	56.077,64	376.982,85	433.060,49	1.873,52
Totale	11.859.281,28	5.677.961,92	5.635.776,18	11.313.738,10	545.543,18

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	206.162,50
Minori residui attivi	140.771,94
Minori residui passivi	545.543,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	610.933,74

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	475.724,51
Gestione in conto capitale	79.778,55
Gestione servizi c/terzi	1.873,52
Gestione vincolata	53.557,16
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	610.933,74

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti

motivazioni:

- minori residui attivi € 140.771,94:
- minori residui passivi € 545.543,18, di cui € 390.736,01 di spesa corrente, € 152.933,65 di spesa di investimenti ed € 1.873,52 di spesa per servizi per conto terzi.

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 493,95.

Il Collegio prende atto della verifica sui residui attivi, effettuata dai dirigenti responsabili dei servizi circa la sussistenza delle ragioni del credito, formalmente evidenziata nella determina n. 348 del 26.03.2012.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 5.308.166,56, riferiti a ruoli coattivi iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I					56.129,02	1.772.790,53	1.828.919,55
di cui Tarsu					56.129,02	814.343,80	
Titolo II			10.211,69		214.999,97	380.362,76	605.574,42
Titolo III	493,95		6.482,80	33.475,34	38.538,67	624.748,27	703.739,03
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV			286.858,90	643.829,04	114.946,00	454.331,00	1.499.964,94
Titolo V	134.103,49		6.315,73				140.419,22
Titolo VI	14.491,30			21.249,93	500,00	74.661,20	110.902,43
Totale	149.088,74		309.869,12	698.554,31	481.242,68	4.195.898,76	4.889.519,59

PASSIVI							
Titolo I	241.534,97	36.806,39	105.026,83	144.677,78	581.733,76	4.677.975,03	5.787.754,76
Titolo II	297.121,33	270.052,53	299.347,71	3.025.979,26	256.512,77	919.201,29	5.068.214,89
Titolo III							
Titolo IV	121.451,94	2.073,91	3.561,71	1.042,07	248.853,22	309.499,09	686.481,94
Totale	660.108,24	308.932,83	407.936,25	3.171.699,11	1.087.099,75	5.906.675,41	11.542.451,59

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 6.520,88 parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	6.520,88
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	6.520,88

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
5.272,69	1.734,34	6.520,88

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2011, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto, escluso il primo, riferito al valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti; occorre però tener presente che il "risultato contabile di gestione" comprende tutte le spese correnti di competenza ivi quelle sostenute per l'estinzione anticipata dei mutui, ma non tiene conto in entrata dell'avanzo di amministrazione (pari ad € 3.125.590,86) che ha costituito la risorsa straordinaria con cui tale operazione, anch'essa straordinaria, è stata finanziata.

Se fosse escluso dalle spese l'importo della suddetta operazione, così come viene fatto con la quota parte dell' avanzo di amministrazione con cui è stata finanziata, il risultato contabile di gestione risulterebbe in equilibrio.

Con la presente operazione strutturale effettuata sul proprio indebitamento l'ente ha liberato dal 2012 risorse (in termini di risparmio per oneri di ammortamento mutui) pari a circa € 615.000,00 annui e ridotto lo stock di indebitamento di circa € 5.800.000,00.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

- Tesoriere
- Economo Comunale
- Concessionari

CONTO DEL PATRIMONIO – CONTO ECONOMICO - PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	192.295,81	159.045,53	-196.999,21	154.342,13
Immobilizzazioni materiali	63.053.042,48	1.388.621,85	-2.363.262,28	62.078.402,05
Immobilizzazioni finanziarie	2.403.849,18	120.769,44	-46.651,20	2.477.967,42
Totale immobilizzazioni	65.649.187,47	1.668.436,82	-2.606.912,69	64.710.711,60
Rimanenze	14.895,73			14.895,73
Crediti	5.084.032,94	-259.903,91	65.390,56	4.889.519,59
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	10.137.393,94	-2.161.704,60		7.975.689,34
Totale attivo circolante	15.236.322,61	-2.421.608,51	65.390,56	12.880.104,66
Ratei e risconti	22.879,28		-1.291,58	21.587,70
Totale dell'attivo	80.908.389,36	-753.171,69	-2.542.813,71	77.612.403,96
Conti d'ordine	5.636.349,97	-415.201,43	-152.933,65	5.068.214,89
Passivo				
Patrimonio netto	41.786.113,81	2.613.884,87	-70.695,42	44.329.303,26
Conferimenti	21.731.144,69	710.496,42	-534.877,75	21.906.763,36
Debiti di finanziamento	11.133.058,43	-4.723.019,14	-1.540.023,45	4.870.015,84
Debiti di funzionamento	5.787.997,30	390.493,47	-390.736,01	5.787.754,76
Debiti per iva		1.551,24		1.551,24
Altri debiti	434.934,01	253.421,45	-1.873,52	686.481,94
Totale debiti	17.355.989,74	-4.077.552,98	-1.932.632,98	11.345.803,78
Ratei e risconti	35.141,12		-4.607,56	30.533,56
Totale del passivo	80.908.389,36	-753.171,69	-2.542.813,71	77.612.403,96
Conti d'ordine	5.636.349,97	-415.201,43	-152.933,65	5.068.214,89

Il risultato economico e le poste patrimoniali sono state determinate attraverso la conciliazione degli accertamenti ed impegni della gestione finanziaria, con la rilevazione delle rettifiche ed integrazioni, al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali di competenza. Il Collegio prende atto della relazione di accompagnamento al conto economico, del patrimonio e prospetto di conciliazione ex art. 231

D.Lgs. 267/2000, cui si rimanda circa i criteri di valutazione del patrimonio e delle competenze economiche.

Il Collegio prende altresì atto che il conto economico si chiude con un utile di euro 2.543.189,45.

Il risultato economico dell'esercizio trova corrispondenza nel valore in aumento del patrimonio netto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. n. 118 del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2011 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato depositato presso l'Ufficio Affari Generali. Assicurando l'accesso allo stesso.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 (Legge Finanziaria 2008), ha adottato con deliberazione GM n. 14 del 09.03.2011 il piano triennale 2011-2013 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione e l'uso di apparati e servizi di telefonia mobile.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web istituzionale dell'ente.

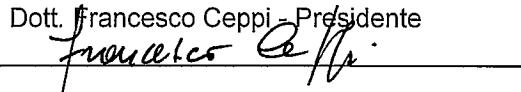
CONCLUSIONI

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per passività potenziali probabili.

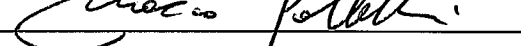
Bagno a Ripoli, 10 aprile 2012

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Francesco Ceppi - Presidente



Dott. Marco Galletti - Revisore



Dott. Alessandro Miccini - Revisore