

COMUNE DI CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

Relazione dell'organo di revisione

– sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011

L'organo di revisione

Crucianelli Dr. Paolo

Baldassari Dr. Mauro

De Cesare Dr. Angelo

INTRODUZIONE

I sottoscritti Crucianelli Dr. Paolo, Baldassari Dr. Mauro, De Cesare Dr. Angelo *revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 16/02/2012;

- Ricevuto in data 30/03/2012 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 29/03/2012, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 78 del 29/09/2011 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 con unite le carte di lavoro;
 - rendiconto esercizio 2011 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti ;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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. 111 del 28/10/2008;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha adottato il sistema di contabilità 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, dal precedente Collegio dei Revisori;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto dal precedente Collegio dei Revisori;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n. 19;

◆ RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 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 29/09/2011, con delibera n. 78;
- che l'ente, per l'esercizio 2011, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio in quanto non ha avuto debito fuori bilancio;
- 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

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

- risultano emessi n. 2992 reversali e n. 4531 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2011 risultano *totalmente* reintegrati;

- non è stato fatto il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, 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 Unicredit 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			2.533.246,07
Riscossioni	3.003.748,68	13.809.123,46	16.812.872,14
Pagamenti	3.802.218,95	13.683.304,18	17.485.523,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			1.860.595,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.860.595,08

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'assenza di anticipazioni di cassa, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	2.793.746,13	0
Anno 2010	2.533.246,07	0
Anno 2011	1.860.595,08	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 11.133,35, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	16.807.161,07
Impegni	(-)	16.796.027,72
Totale avanzo di competenza		11.133,35

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	13.809.123,46
Pagamenti	(-)	13.683.304,18
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	125.819,28
Residui attivi	(+)	2.998.037,61
Residui passivi	(-)	3.112.723,54
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-114.685,93
Totale avanzodi competenza	<i>[A] - [B]</i>	11.133,35

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	6.773.110,36	9.277.758,63
Entrate titolo II	4.168.263,55	1.237.390,41
Entrate titolo III	2.554.292,30	3.574.894,05
(A) Totale titoli (I+II+III)	13.495.666,21	14.090.043,09
(B) Spese titolo I	12.554.788,44	13.352.138,45
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	656.516,99	681.444,21
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	284.360,78	56.460,43
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	82.821,83	40.136,62
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	169.554,05	160.298,27
-contributo per permessi di costruire	167.280,73	160.298,27
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate	2.273,32	
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	465.778,32	210.545,19
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		18.796,18
- altre entrate		191.749,01
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	70.958,34	46.350,13

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	5.771.674,78	1.382.354,96
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	5.771.674,78	1.382.354,96
(N) Spese titolo II	6.131.450,51	1.427.682,04
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	465.778,32	210.545,19
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	64.343,92	0,00
Saldo di parte capitale (O+Q)	792,46	4.919,84

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	369.424,58	369.424,58
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	82.304,62	82.304,62
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
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 vinc.) (1)	112.669,67	109.672,07
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale		

La differenza di € 2.997,60 relativa alle sanzioni amministrative codice della strada è dovuta alla confluenza della differenza stessa nell'avanzo d'amministrazione 2011.

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

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero ICI	59.856,00	Elezioni amministrative	64.256,14
Giro d'Italia	70.200,00	Giro d'Italia	177.951,69
totale	130.056,00	Totale	242.207,83

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 181.905,07, come risulta dai seguenti elementi:

			Totale
In conto			
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			2.533.246,07
RISCOSSIONI	3.003.748,68	13.809.123,46	16.812.872,14
	3.802.218,95	13.683.304,18	17.485.523,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			1.860.595,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.860.595,08
RESIDUI ATTIVI	4.698.893,93	2.998.037,61	7.696.931,54
RESIDUI PASSIVI	6.262.898,01	3.112.723,54	9.375.621,55
<i>Differenza</i>			-1.678.690,01
Avanzo (+) al 31 dicembre 2011			181.905,07

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	3.212,60
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	14.942,85
Fondi non vincolati	163.749,62
Totale avanzo/disavanzo	181.905,07

Nel conto del tesoriere al 31/12/2011 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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	+	16.807.161,07
Totale impegni di competenza	-	16.796.027,72
SALDO GESTIONE COMPETENZA		11.133,35

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	29.365,44
Minori residui attivi riaccertati	-	197.650,26
Minori residui passivi riaccertati	+	142.966,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		-25.318,76

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		11.133,35
SALDO GESTIONE RESIDUI		-25.318,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		40.136,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		155.953,86
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		181.905,07

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	79.821,83	40.136,62	3.212,60
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	42.128,49	70.665,90	
Fondi di ammortamento			14.942,85
Fondi non vincolati	28.076,95	85.287,96	163.749,62
TOTALE	150.027,27	196.090,48	181.905,07

Analisi del conto del bilancio

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.531.500,00	9.277.758,63	2.746.258,63	42%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.884.458,98	1.237.390,41	-2.647.068,57	-68%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.161.928,54	3.574.894,05	412.965,51	13%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.921.349,18	1.382.354,96	-1.538.994,22	-53%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.026.000,00	1.334.763,02	-1.691.236,98	-56%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		19.525.236,70	16.807.161,07	-2.718.075,63	-14%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.052.593,32	13.352.138,45	299.545,13	2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.763.129,18	1.427.682,04	-1.335.447,14	-48%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	683.514,20	681.444,21	-2.069,99	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.026.000,00	1.334.763,02	-1.691.236,98	-56%
Totale		19.525.236,70	16.796.027,72	-2.729.208,98	-14%

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

Le differenze per quanto riguarda i trasferimenti, sono da ascrivere principalmente all'attuazione del Decreto sul FEDERALISMO FISCALE che ha previsto una diversa allocazione delle risorse contabilizzando i trasferimenti statali, dal Titolo II (trasferimenti) al Titolo I (Entrate tributarie).

Per quanto riguarda il Titolo IV Entrate da trasferimento in conto capitale, il Collegio fa presente che la minor somma accertata scaturisce da un mancato accertamento di un trasferimento statale che avrebbe dovuto essere destinato al risanamento conservativo dell'ex Convento Sant'Agostino.

Identica variazione viene riscontrata nel Titolo II, Spese in conto capitale, in quanto il previsionale risulta sovrastimato rispetto al rendiconto effettivo 2011, per € 1.200.000,00 (eurounmilione duecentomila virgolazero), dal momento che non si è potuto procedere alla sistemazione del citato Convento Sant'Agostino.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2009	2010	2011
Entrate tributarie	6.376.225,86	6.773.110,36	9.277.758,63
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.240.997,29	4.168.263,55	1.237.390,41
Entrate extratributarie	2.512.611,56	2.554.292,30	3.574.894,05
Entrate da trasf. c/capitale	2.221.491,85	5.771.674,78	1.382.354,96
Entrate da prestiti	850.000,00		
Entrate da servizi per c/ terzi	1.550.984,13	1.451.498,74	1.334.763,02
Totale Entrate	17.752.310,69	20.718.839,73	16.807.161,07

Spese	2009	2010	2011
Spese correnti	12.133.488,09	12.554.788,44	13.352.138,45
Spese in c/capitale	3.348.753,79	6.131.450,51	1.427.682,04
Rimborso di prestiti	703.423,22	656.516,99	681.444,21
Spese per servizi per c/ terzi	1.550.984,13	1.451.498,74	1.334.763,02
Totale Spese	17.736.649,23	20.794.254,68	16.796.027,72

(Disavanzo) di competenza (A)	15.661,46	-75.414,95	11.133,35
--------------------------------------	------------------	-------------------	------------------

di amministrazione applicato (B)	216.915,89	147.165,75	40.136,62
-----------------------------------------	-------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	232.577,35	71.750,80	51.269,97
--------------------------	-------------------	------------------	------------------

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 (importi in migliaia di Euro):

	Competenza
	mista
accertamenti titoli I,II e III	13903
impegni titolo I	13238
riscossioni titolo IV	1805
pagamenti titolo II	2163
Saldo finanziario 2011 di competenza mista	307
Obiettivo programmatico 2011	296
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	11

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 27/03/2012 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 23/11/2011, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

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:

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	2.657.000,00	2.710.000,00	2.625.000,00	-85.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	119.251,00	50.000,00	59.856,00	9.856,00
Addizionale IRPEF	970.000,00	970.000,00	970.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	199.319,04	205.000,00	201.030,36	-3.969,64
Compartecipazione IRPEF	345.778,67	350.000,00		-350.000,00
Compartecipazione IVA Feder. fiscale			1.039.069,95	1.039.069,95
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità				
Arretr.Addiz.Irpef	226.784,27			
Totale categoria I	4.518.132,98	4.285.000,00	4.894.956,31	609.956,31
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.074.482,17	2.100.000,00	2.100.618,84	618,84
TOSAP	65.721,37	70.500,00	70.285,56	-214,44
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	114.073,84	75.000,00	113.164,09	38.164,09
Altre tasse	700,00	1.000,00	1.350,00	350,00
Totale categoria II	2.254.977,38	2.246.500,00	2.285.418,49	38.918,49
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Fondo sperim.riequil.feder.fiscale			2.097.383,83	2.097.383,83
Totale categoria III			2.097.383,83	2.097.383,83
Totale entrate tributarie	6.773.110,36	6.531.500,00	9.277.758,63	2.746.258,63

Il Collegio dei Revisori, dà atto che le minori entrate derivanti dall'Ici sono state generate da mancati pagamenti da parte dei contribuenti. Il Comune in relazione ai suddetti mancati pagamenti ha avviato le conseguenti azioni volte al recupero del mancato gettito.

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	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	50.000,00	59.856,00	56.873,91
Totale	50.000,00	59.856,00	56.873,91

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

Residui attivi al 1/1/2011	26.656,78
Residui riscossi nel 2011	5.670,55
Residui eliminati	17.914,08
Residui al 31/12/2011	3.072,15

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il Comune ha determinato con le modalità di cui all'art. 61 del D.Lgs n. 507/1993 il costo e i proventi a consuntivo del servizio al fine di verificare il rispetto della percentuale minima di copertura.

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

Ricavi:		
- da tassa	1.907.868,04	
- da addizionale	190.786,80	
- da raccolta differenziata	0,00	
- altri ricavi	13.206,00	
<i>Totale ricavi</i>		2.111.860,84
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.692.590,10	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento	635.053,05	
- altri costi	172.264,10	
<i>Totale costi</i>		2.499.907,25
Percentuale di copertura		84%

La percentuale di copertura prevista era del 88,33% (compresa addizionale ECA)

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

Residui attivi al 1/1/2011	430.092,00
Residui riscossi nel 2011	284.620,71
Residui eliminati	96.997,09
Residui al 31/12/2011	48.474,20

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
939.356,92	575.031,03	512.814,44

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

- anno 2009 22,30% (limite massimo 75%)
- anno 2010 29,09% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione)

ordinaria del patrimonio comunale)

- anno 2011 31,25% (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	3.355.182,49	3.423.194,15	388.783,45
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	349.557,98	367.140,93	353.389,91
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	323.255,70	295.333,75	369.424,58
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	213.001,12	82.594,69	125.792,47
Totale	4.240.997,29	4.168.263,52	1.237.390,41

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	1.357.466,87	1.818.967,50	1.869.942,49	50.974,99
Proventi dei beni dell'ente	171.650,88	180.706,90	208.517,35	27.810,45
Interessi su anticip.ni e crediti	25.042,85	24.600,00	22.267,54	-2.332,46
Utili netti delle aziende	705,25	124.205,72	271.480,41	147.274,69
Proventi diversi	999.426,45	1.013.448,42	1.202.686,26	189.237,84
Totale entrate extratributarie	2.554.292,30	3.161.928,54	3.574.894,05	412.965,51

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 dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente :

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti sportivi	86.781,86	182.989,54	-96.207,68	47%	45%
Mercato Coperto	6.356,89	17.347,49	-10.990,60	37%	51%
Casa Riposo	933.274,20	1.128.315,39	-195.041,19	83%	75%
Centri Estivi/Colonie	13.408,00	32.223,56	-18.815,56	42%	53%
Musei, pinacoteche, mostre	17.607,50	37.954,68	-20.347,18	46%	36%
Uso di locali adibiti a riunioni	1.056,30	3.469,31	-2.413,01	30%	13%
Uso di locali adibiti a uso Ass.Cult/Ricr.	1.303,35	2.818,54	-1.515,19	46%	39%

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2011 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio.

Le società nell'ultimo bilancio approvato, alla data di redazione della presente relazione, non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Le aziende, istituzioni e società di capitale partecipate direttamente o indirettamente con una partecipazione di almeno il 10% o superiore al capitale sociale che godono di affidamento diretto nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL

valore della produzione	1.601.212
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	82.904,65
Debiti di finanziamento	941.337,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	0
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0
Costo del personale (B9 del conto economico)	326.209,00

FARMACIA CENTRO SRL

valore della produzione	1.103.251,00
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	0
Debiti di finanziamento	274.018,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	0
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0
Costo del personale (B9 del conto economico)	194.960,00

Il Collegio non ha ritenuto di esporre i dati relativi alla Società Si Marche, poiché, sebbene il Comune detenga una quota di partecipazione superiore al 10% in suddetta società, essa non gode di affidamento diretto di servizi pubblici locali.

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).

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
173.342,94	200.038,76	225.339,34

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	20.192,53	5.400,00	90.875,89
Spesa per investimenti	66.033,53	94.574,37	18.796,18

La somma di € 2.997,60 è confluita nell'avanzo di amministrazione 2011.

i) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, né per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

l) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate di Euro 36.866,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2010

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	39.663,32
Residui riscossi nel 2011	31.129,29
Residui eliminati	5.401,68
Residui al 31/12/2011	3.132,35

m) 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	4.219.570,26	4.172.294,73	4.128.568,41
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	401.922,31	402.686,50	412.546,54
03 - Prestazioni di servizi	5.550.291,17	6.060.871,51	6.786.349,95
04 - Utilizzo di beni di terzi	23.356,55	35.776,27	23.592,02
05 - Trasferimenti	700.899,64	579.939,02	568.431,95
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	843.262,60	839.635,29	814.047,44
07 - Imposte e tasse	279.665,75	406.883,52	549.376,28
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	114.519,81	56.701,80	69.225,86
Totale spese correnti	12.133.488,09	12.554.788,64	13.352.138,45

n) 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 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	4.172.294,73	4.128.568,41
spese incluse nell'int.03	14.941,03	16.739,76
irap	209.394,66	211.865,44
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	780.764,45	840.797,95
totale spese di personale	3.615.865,97	3.516.375,66

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	3.199.986,26
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	2.770,05
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	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	0,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	888.806,75
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	6.750,00
12) IRAP	211.865,44
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	30.255,35
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): mensa, formazione, missioni	16.739,76
totale	4.357.173,61

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.311,96
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	538.605,58
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	152.896,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	55.453,34
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	23.268,02
9) incentivi per la progettazione	31.949,67
10) incentivi recupero ICI	3.322,00
11) diritto di rogito	24.084,30
12) altre (da specificare):Censimento Generale Popolazione	5.907,08
totale	840797,95

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 22/02/2011 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	365.410,00	363.705,00
Risorse variabili	43.785,00	72.589,00 *
Totale	409.195,00	436.294,00
Percentuale sulle spese intervento 01	9,91%	10,56%

(*) N.B.: è compresa una quota di € 31.839,00 per le seguenti voci escluse dal blocco di cui all'art. 9 – comma 2 bis – D.L. 78/2010:

- incentivi progettazione interna (v. Cd.C. Sez. Riunite n. 51/2011)
- incentivi condoni (v. Cd.C. Marche n. 68/2011)
- incentivi Istat (v. Cd.C. Lombardia n. 550/2011)

L'organo di revisione 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.165/2001 e 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. (parere n. 2 del 07/02/2012)

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 814.047,44 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 4,48%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,57 %.

p) 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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.763.129,18	2.855.780,46	1.427.682,04	-1.428.098,42	49,99%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		0,00	
- avanzo del bilancio corrente		210.545,19	
- alienazione di beni		687.983,51	
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<u>898.528,70</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		0,00	
- prestiti obbligazionari		0,00	
- contributi comunitari		0,00	
- contributi statali		0,00	
- contributi regionali		82.304,62	
- contributi di altri		7.985,96	
- altri mezzi di terzi		604.080,87	
<i>Totale</i>			<u>694.371,45</u>
Totale risorse			<u>1.592.900,15</u>
Impieghi al titolo II della spesa			1.427.682,04

In merito si osserva: che la restante somma di € 165.218,11 è stata utilizzata per € 160.298,27 a finanziamento della spesa corrente (oneri di urbanizzazione) mentre la somma di € 4.919,84 è confluita nell'Avanzo d'amministrazione di competenza.

q) 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	338.333,22	340.225,31	338.333,22	340.225,31
Ritenute erariali	668.009,20	705.518,32	668.009,20	705.518,32
Altre ritenute al personale c/terzi	82.361,84	73.831,13	82.361,84	73.831,13
Depositi cauzionali	96.205,68	39.272,19	96.205,68	39.272,19
Altre per servizi conto terzi	230.046,40	132.678,47	230.046,40	132.678,47
Fondi per il Servizio economato	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Depositi per spese contrattuali	23.542,40	30.237,60	23.542,40	30.237,60

r) 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
6,42%	6,22%	5,77%

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

Anno	2.009	2.010	2.011
Residuo debito	18.694.519	18.840.469	18.183.952
Nuovi prestiti	850.000	0	0
Prestiti rimborsati	703.423	656.517	681.444
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni	-627		-4.143
Totale fine anno	18.840.469	18.183.952	17.498.365

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	843.263	839.635	814.047
Quota capitale	703.423	656.517	681.444
Totale fine anno	1.546.686	1.496.152	1.495.492

L'Ente , nell'esercizio 2011, non ha fatto ricorso all'indebitamento.

s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati.

t) Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del 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	2.372.669,83	1.913.177,20	291.913,93	2.205.091,13	167.578,70
C/capitale Tit. IV, V	5.463.170,89	1.068.662,10	4.393.802,67	5.462.464,77	706,12
Servizi c/terzi Tit. VI	35.086,71	21.909,38	13.177,33	35.086,71	
Totale	7.870.927,43	3.003.748,68	4.698.893,93	7.702.642,61	168.284,82

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	2.405.970,32	1.817.557,01	453.600,74	2.271.157,75	134.812,57
C/capitale Tit. II	7.535.022,50	1.790.939,79	5.735.929,22	7.526.869,01	8.153,49
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	267.090,20	193.722,15	73.368,05	267.090,20	
Totale	10.208.083,02	3.802.218,95	6.262.898,01	10.065.116,96	142.966,06

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	29.365,44
Minori residui attivi	197.650,26
Minori residui passivi	142.966,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-25.318,76

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-32.766,13
Gestione in conto capitale	7.447,37
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	25.318,76

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

- minori residui attivi :

Ruoli di dubbia esigibilità

- minori residui passivi:

Economie di spesa

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 7.200,60

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 78.000,00

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2008, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi
euro)

in

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I	4.216,18	3.560,72	7.764,06	7.458,91	55.179,98	1.291.736,43	1.369.916,28
di cui Tarsu	4.111,80	3.560,72	5.965,43	6.887,74	42.321,53	497.392,57	560.239,79
Titolo II					23.155,54	346.656,98	369.812,52
Titolo III	2.984,42	2.685,01	67.091,95	12.491,03	105.326,13	947.048,95	1.137.627,49
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
TitoloIV	78.000,00	183.000,00		20.000,00	3.262.802,67	342.625,96	3.886.428,63
Titolo V				850.000,00			850.000,00
Titolo VI		16,99	0,02	1.380,40	11.779,92	69.969,29	83.146,62
Totale	89.312,40	192.823,44	80.821,46	898.218,08	3.500.565,77	3.495.430,18	8.257.171,33

PASSIVI							
Titolo I	65.361,44	36.423,90	31.830,14	95.822,56	224.162,70	2.057.016,56	2.510.617,30
Titolo II	76.931,92	40.740,00	159.120,83	1.493.457,66	3.965.678,81	997.581,78	6.733.511,00
Titolo III							
TitoloIV	30.205,65	6.306,95	23.152,01	6.760,72	6.942,72	58.125,20	131.493,25
Totale	172.499,01	83.470,85	214.102,98	1.596.040,94	4.196.784,23	3.112.723,54	9.375.621,55

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha avuto nel corso del 2011 debiti fuori bilancio.

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.

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, entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere: Unicredit Spa

Economo: Cingolani Cristiana

Riscuotitori speciali: Camoni Rosanna, Finaurini Luca, Guerrini Giuliana, Guerrini Elisa

Per i Consegnatari di azioni e di Consegnatari dei beni la resa del conto sarà effettuata prima dell'approvazione del Rendiconto da parte del Consiglio Comunale così come per i Concessionari.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- b) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
A Proventi della gestione	13.558.387,65	13.702.331,95	14.283.630,06
B Costi della gestione	12.609.565,08	12.968.964,06	13.618.064,12
Risultato della gestione	948.822,57	733.367,89	665.565,94
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-43.706,58	-48.537,61	220.047,65
Risultato della gestione operativa	905.115,99	684.830,28	885.613,59
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-749.589,26	-814.592,44	-791.779,90
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	89.819,46	3.089.859,87	1.149.410,98
Risultato economico di esercizio	245.346,19	2.960.097,71	1.243.244,67

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2011, il Collegio rileva che il risultato economico d'esercizio risulta essere influenzato positivamente da Plusvalenze patrimoniali da alienazioni e da sopravvenienze attive da donazioni.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 93.833,69 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 223.595,85 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e alle società partecipate, il cui saldo è pari a Euro 220.047,65, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Consorzio Conero Ambiente Spa			51.432,76
APM Spa	0,028	314,29	
SIG Spa	0,45	1.152,90	
PROMETEO	4,24	270.013,22	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
1.451.286,67	1.472.764,75	1.476.836,69

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		805.908,86
Plusvalenze da alienazione	671.096,29	
Insussistenze passivo:	134.812,57	
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	134.812,57	
-per minori conferimenti	0,00	
- per (da specificare)	0,00	
Sopravvenienze attive:		849.164,60
di cui:		
- per maggiori crediti	22.071,85	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	822.610,02	
- per (da specificare)	4.482,73	
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.655.073,46
Oneri:		113.272,52
Minusvalenze da alienazione	274,64	
Oneri straordinari	112.997,88	
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	112.997,88	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo	392.389,96	392.389,96
Di cui:		
- per minori crediti	392.389,96	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (da specificare)		
Totale oneri		505.662,48

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore

delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell'attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	229.626,54		-48.338,42	181.288,12
Immobilizzazioni materiali	41.467.875,72	1.959.550,96	-586292,40	42.841.134,28
Immobilizzazioni finanziarie	2.925.489,77		14.716,33	2.940.206,10
Totale immobilizzazioni	44.622.992,03	1.959.550,96	-619.914,49	45.962.628,50
Rimanenze				
Crediti	7.878.073,92	-173.995,89	-7.146,49	7.696.931,54
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.533.246,07	-672.650,99		1.860.595,08
Totale attivo circolante	10.411.319,99	-846.646,88	-7.146,49	9.557.526,62
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	55.034.312,02	1.112.904,08	-627.060,98	55.520.155,12
Conti d'ordine	7.531.953,50	-801.511,50		6.730.442,00
Passivo				
Patrimonio netto	18.093.127,49		1.243.244,67	19.336.372,16
Conferimenti	16.083.506,69	387.653,67	-428.178,33	16.042.982,03
Debiti di finanziamento	18.184.617,32	-681.444,21	-4.482,73	17.498.690,38
Debiti di funzionamento	2.405.970,32	104.646,98		2.510.617,30
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	267.090,20	-135.596,95		131.493,25
Totale debiti	20.857.677,84	-712.394,18	-4.482,73	20.140.800,93
Ratei e risconti				
Totale del passivo	55.034.312,02	-324.740,51	810.583,61	55.520.155,12
Conti d'ordine	7.531.953,50	-801.511,50		6.730.442,00

ATTIVO

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 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C. II Debiti di funzionamento

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

C. V 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 agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono 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. 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 in pubblicazione dal 29/03/2012 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, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, 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.

CONCLUSIONI

Questo Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio dal precedente Collegio dei Revisori, formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Il Collegio dà atto:

- della attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, per quanto concerne il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno;
- dell'avvenuta adozione di schede informative sull'evoluzione complessiva dei residui attivi per ciascun anno di accertamento e raccomanda di mantenere aggiornati per il futuro tali flussi informativi;
- della attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, rilevando il mantenimento del positivo risultato della gestione dell'esercizio 2011.

Il Collegio raccomanda l'attenta e puntuale azione di monitoraggio sull'efficacia dell'azione degli agenti della riscossione, valutando l'opportunità di segnalare agli organi competenti eventuali situazioni di inerzia.

Il Collegio dà infine atto che l'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011.

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.

Castelfidardo, 12/04/2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Crucianelli

Dott. Mauro Baldassari

Dott. Angelo De Cesare
