

PROVINCIA DI MASSA-CARRARA

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

*AVV. MARCO CARDUCCI
DOTT. FRANCESCO ISOPPI
DOTT. FABIO PICCOLI*

Provincia di Massa-Carrara

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 3/04/2012

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2011

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni del 14/03/2012, del 22/03/2012, del 26/03/2012, del 02/04/2012 e del 03/04/2012 ha:

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

Delibera

All'unanimità di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2011 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011 della Provincia di Massa-Carrara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 03/04/2012

L'organo di revisione

Avv. Marco Carducci

Dott. Francesco Isoppi

Dott. Fabio Piccoli

INTRODUZIONE

I sottoscritti Marco Carducci, Francesco Isoppi e Fabio Piccoli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 29/09/2009;

◆ ricevuta in data 12/03/2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 8/03/2012, 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. 46 del 30/09/2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - 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 ;
 - il prospetto di conciliazione;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza 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. 43 del 27/10/2005;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 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 dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'anno 2011;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, 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 30/09/2011, con delibera n. 46;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 286.164,62 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;
- che al 31/12/2011 sono esistenti debiti fuori bilancio conseguenti agli eventi metereologici del 25/10/2011 per € 255.822,00;
- 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. 3.106 reversali e n. 10.795 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione 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, Cassa di Risparmio di Carrara, reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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			15.013.579,32
Riscossioni	27.017.217,31	40.952.087,12	67.969.304,43
Pagamenti	28.458.273,17	36.263.519,03	64.721.792,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			18.261.091,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			18.261.091,55

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	7.913.694,52	0,00
Anno 2010	15.013.579,32	0,00
Anno 2011	18.261.091,55	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.856.085,93,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	53.831.821,41
Impegni	(-)	55.687.907,34
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.856.085,93

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	40.952.087,12
Pagamenti	(-)	36.263.519,03
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	4.688.568,09
Residui attivi	(+)	12.879.734,29
Residui passivi	(-)	19.424.388,31
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-6.544.654,02
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.856.085,93

Il disavanzo della gestione di competenza è determinato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2010.

Si rappresenta che in assenza di tale applicazione la gestione di competenza avrebbe avuto un avanzo di gestione pari ad € 83.943,73.

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	20.240.028,54	20.257.178,89
Entrate titolo II	26.269.661,97	21.595.307,58
Entrate titolo III	3.881.471,52	3.769.275,79
(A) Totale titoli (I+II+III)	50.391.162,03	45.621.762,26
(B) Spese titolo I	46.290.540,77	41.971.756,36
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	3.303.167,88	2.533.678,86
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	797.453,38	1.116.327,04
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	160.117,00	118.623,53
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F+G+H)		

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011
Entrate titolo IV	17.687.494,52	3.449.276,32
Entrate titolo V **	627.360,00	550.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	18.314.854,52	3.999.276,32
(N) Spese titolo II	39.097.778,29	6.971.689,29
(O) differenza di parte capitale(M-N)	-20.782.923,77	-2.972.412,97
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	19.794.654,10	1.821.406,13
Saldo di parte capitale (O+Q)		

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	14.833.996,92	14.833.996,92
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.209.920,46	2.209.920,46
Per mutui	550.000,00	550.000,00
Totale	17.593.917,38	17.593.917,38

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 1.254.765,84, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			15.013.579,32
RISCOSSIONI	27.017.217,31	40.952.087,12	67.969.304,43
PAGAMENTI	28.458.273,17	36.263.519,03	64.721.792,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			18.261.091,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			18.261.091,55
RESIDUI ATTIVI	53.147.382,30	12.879.734,29	66.027.116,59
RESIDUI PASSIVI	63.609.053,99	19.424.388,31	83.033.442,30
<i>Differenza</i>			-17.006.325,71
Avanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			1.254.765,84

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	132.118,76
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	1.122.647,08
Totale avanzo	1.254.765,84

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	+	53.831.821,41
Totale impegni di competenza	-	55.687.907,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.856.085,93

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	2.094.217,82
Minori residui passivi riaccertati	+	2.913.195,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		818.977,81

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.856.085,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		818.977,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.940.029,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		351.844,30
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		1.254.765,84

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

	2009	2010	2011
Fondi vincolati	652.615,11	449.722,86	132.118,76
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	18.915.399,13	1.328.643,08	-
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	1.060.699,57	513.508,02	1.122.647,08
TOTALE	20.628.713,81	2.291.873,96	1.254.765,84

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

ENTRATE	Previsione Iniziale	Rendiconto 2011	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i> Entrate Tributarie	19.498.098,69	20.257.178,89	759.080,20	4%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	19.598.847,90	21.595.307,58	1.996.459,68	10%
<i>Titolo III</i> Entrate Extratributarie	4.275.900,00	3.769.275,79	- 506.624,21	-12%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf.ti c/capitale	36.796.316,21	3.449.276,32	-33.347.039,89	-91%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	2.450.000,00	550.000,00	- 1.900.000,00	-78%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	6.110.000,00	4.210.782,83	- 1.899.217,17	-31%
Avanzo di Amministrazione applicato	17.734,75	1.940.029,66	1.922.294,91	
Totale	88.746.897,55	55.771.851,07	-32.975.046,48	-37%

SPESE	Previsione Iniziale	Rendiconto 2011	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i> Spese correnti	40.109.238,40	41.971.756,36	1.862.517,96	5%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	39.973.059,15	6.971.689,29	-33.001.369,86	-83%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	2.554.600,00	2.533.678,86	- 20.921,14	-1%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	6.110.000,00	4.210.782,83	- 1.899.217,17	-31%
Totale	88.746.897,55	55.687.907,34	-33.058.990,21	-37%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva una differenza importante tra le previsioni iniziali di Bilancio relative ai Titoli VI e V dell'entrata e tra le previsioni di spesa e gli impegni del Titolo della Spesa.

Lo scostamento negativo delle entrate del Titolo IV deriva dal fatto che non si sono concretizzati parte dei trasferimenti regionali per la realizzazione di opere pubbliche ed anche dalla circostanza che è stata inserita a Bilancio la previsione di vendita degli immobili pubblici, come da Piano delle Alienazioni approvato con C.P. n. 20 del 25/05/2011 ed è stata espletata l'asta per la vendita degli stessi che è andata deserta.

La differenza negativa del Titolo V deriva dalla mancata accensione di prestiti.

La contrazione delle suddette entrate, che costituiscono la fonte primaria del finanziamento degli investimenti, hanno comportato una contrazione degli impegni del Titolo II della spesa.

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	20.021.499,95	20.240.028,54	20.257.178,89
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	24.258.636,77	26.269.661,97	21.595.307,58
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.577.048,73	3.881.471,52	3.769.275,79
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	14.650.792,38	17.687.494,52	3.449.276,32
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.781.454,93	627.360,00	550.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	4.970.166,99	4.794.546,55	4.210.782,83
Totale Entrate		73.259.599,75	73.500.563,10	53.831.821,41

Spese		2009	2010	2011
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	45.256.938,11	46.290.540,77	41.971.756,36
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	18.833.767,92	39.097.778,29	6.971.689,29
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.148.757,81	3.303.167,88	2.533.678,86
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	4.970.166,99	4.794.546,55	4.210.782,83
Totale Spese		72.209.630,83	93.486.033,49	55.687.907,34

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.049.968,92	-19.985.470,39	-1.856.085,93
---	---------------------	-----------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	3.531.958,65	20.115.470,73	1.940.029,66
--	---------------------	----------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	4.581.927,57	130.000,34	83.943,73
--------------------------	---------------------	-------------------	------------------

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:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	43.280
impegni titolo I	39.684
riscossioni titolo IV	9.640
pagamenti titolo II	12.557
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	689
Obiettivo programmatico 2010	671
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	18

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2011, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08.

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 14 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 .

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 15/09/2011 non ha rilevato gravi irregolarità suscettibili di pronuncia specifica.

Sono stati richiesti chiarimenti e integrazioni a cui l'Ente ha risposto in data 20/10/2011.

Analisi delle principali poste

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				
Tributo funzioni tutela ambientale	1.400.000,00	1.400.000,00	1.438.880,97	38.880,97
Addizionale consumi energia elettrica	2.667.018,86	2.750.000,00	2.683.551,67	-66.448,33
Imposta sulle assicurazioni RCA	7.855.640,11	7.950.000,00	8.750.000,00	800.000,00
Imposta provinciale di trascrizione	3.754.394,26	3.850.000,00	3.850.000,00	
Compartecipazione IRPEF	4.553.446,27	3.522.494,65	3.522.494,65	
Totale categoria I	20.230.499,50	19.472.494,65	20.244.927,29	772.432,64
Categoria II - Tasse				
Altre tasse	925,00	17.000,00	490,00	-16.510,00
Totale categoria II	925,00	17.000,00	490,00	-16.510,00
Categoria III - Tributi speciali				
Tributo deposito in discarica rifiuti	8.604,04	8.604,04	11.761,60	3.157,56
Totale categoria III	8.604,04	8.604,04	11.761,60	3.157,56
Totale entrate tributarie	20.240.028,54	19.498.098,69	20.257.178,89	759.080,20

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	1.613.264,41	1.453.309,02	541.025,54
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.725.859,39	6.123.602,78	4.306.827,24
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	15.010.227,98	15.055.096,44	14.833.996,92
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		1.871.414,31	47.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.909.284,99	1.766.239,42	1.866.457,88
Totale	24.258.636,77	26.269.661,97	21.595.307,58

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	112.776,22	130.400,00	104.981,52	25.418,48
Proventi dei beni dell'ente	1.723.199,83	2.276.000,00	2.025.678,18	250.321,82
Interessi su anticip.ri e crediti	399.452,88	400.000,00	613.951,32	-213.951,32
Utili netti delle aziende	69.751,16	70.000,00	87.060,70	-17.060,70
Proventi diversi	1.576.291,43	1.399.500,00	937.604,07	461.895,93
Totale entrate extratributarie	3.881.471,52	4.275.900,00	3.769.275,79	506.624,21

Rapporti con organismi partecipati

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2010) presentavano la seguente situazione:

Soc. SOPIR

<i>valore della produzione</i>	0,00
<i>Di cui :</i>	
<i>Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante</i>	0,00
<i>Indebitamento</i>	22.021,00
<i>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</i>	0,00
<i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i>	0,00
<i>Costo del personale (B9 del conto economico)</i>	15.625,00

Soc. EAMS

<i>valore della produzione</i>	152.665,00
<i>Di cui :</i>	
<i>Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante</i>	44.636,00
<i>Indebitamento</i>	240.934,00
<i>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</i>	0,00
<i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i>	0,00
<i>Costo del personale (B9 del conto economico)</i>	111.515,00

La soc. SOPIR è in liquidazione.

La Soc. CERMEC spa ha conseguito nel 2010 una perdita di € 21.017.361,00 ed è stata ammessa dal Tribunale di Massa alla procedura di concordato preventivo con continuità aziendale. Il Consiglio Provinciale ha sostanzialmente deliberato di non partecipare alla eventuale ricapitalizzazione della società.

Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni su un totale conseguito di euro 516,84, né 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, nè 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.

Proventi dei beni dell'ente

In questa posta dell'entrata vengono contabilizzati gli affitti, i canoni di occupazione suolo pubblico e i canoni di concessione demanio idrico.

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	12.786.246,93	13.109.801,80	12.310.839,24
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	702.599,59	818.562,92	583.259,82
03 - Prestazioni di servizi	20.743.887,45	20.018.237,93	18.666.938,07
04 - Utilizzo di beni di terzi	241.990,48	364.973,33	230.853,77
05 - Trasferimenti	6.664.904,59	8.416.546,51	6.787.965,12
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.463.266,90	2.398.726,96	2.388.906,87
07 - Imposte e tasse	1.127.078,26	1.063.691,32	972.541,83
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	526.963,91	100.000,00	30.451,64
Totale spese correnti	45.256.938,11	46.290.540,77	41.971.756,36

Spese per il personale

La spesa di personale, avuto riguardo alla sua composizione ai fini del calcolo del rispetto dei limiti legislativamente imposti, sostenuta nell'anno 2011 risulta rientrare nei limiti previsti dalla normativa vigente. Si registra infatti una variazione in diminuzione delle predette spese.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 2.388.906,87 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 4,29%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,24 %.

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 %
39.973.059,15	43.269.060,52	6.971.689,29	36.297.361,23	83,89

Lo scostamento riscontrato è dovuto principalmente alle seguenti cause:

- Mancata alienazione di immobili di proprietà dell'Ente per € 6.790.910,00;
- Mancati trasferimenti in conto capitale dalla Regione per € 25.571.915,51.

Tali spese sono così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	1.821.406,13
- avanzo del bilancio corrente	1.151.006,84
- alienazione di beni	516,84
- altre risorse	
Totale	2.972.929,81
Mezzi di terzi:	
- mutui	550.000,00
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	
- contributi regionali	2.209.920,46
- contributi di altri	1.238.839,02
- altri mezzi di terzi	
Totale	3.998.759,48
Totale risorse	6.971.689,29
Impieghi al titolo II della spesa	6.971.689,29

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	1.373.021,46	1.280.669,76	1.373.021,46	1.280.669,76
Ritenute erariali	2.680.591,96	2.177.105,36	2.680.591,96	2.177.105,36
Altre ritenute al personale c/terzi	384.926,00	359.565,17	384.926,00	359.565,17
Depositi cauzionali	195,92	30.109,58	195,92	30.109,58
Altre per servizi conto terzi	275.811,21	273.332,96	275.811,21	273.332,96
Fondi per il Servizio economato	80.000,00	90.000,00	80.000,00	90.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

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
4,91%	4,76%	4,89%

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

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	67.691.875	69.324.572	55.645.414
Nuovi prestiti	4.781.455	627.360	550.000
Prestiti rimborsati	3.148.758	3.303.168	2.533.679
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	11.003.350	-
Totale fine anno	69.324.572	55.645.414	53.661.735

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	2.463.267	2.398.727	2.388.907
Quota capitale	3.148.758	3.303.168	2.533.679
Totale fine anno	5.612.025	5.701.895	4.922.586

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	550.000,00
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	550.000,00

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

	Euro
- mutui;	550.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	550.000,00

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 / *non 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	24.544.433,44	7.783.222,90	16.267.523,78	24.050.746,68	493.686,76
C/capitale Tit. IV, V	56.931.698,35	19.073.650,97	36.641.008,88	55.714.659,85	1.217.038,50
Servizi c/terzi Tit. VI	782.685,64	160.343,44	238.849,64	399.193,08	383.492,56
Totale	82.258.817,43	27.017.217,31	53.147.382,30	80.164.599,61	2.094.217,82

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 stomati</i>
Corrente Tit. I	27.033.190,82	11.378.503,06	14.390.343,40	25.768.846,46	1.264.344,36
C/capitale Tit. II	66.324.761,03	16.214.531,45	48.848.085,51	65.062.616,96	1.262.144,07
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.622.570,94	865.238,66	370.625,08	1.235.863,74	386.707,20
Totale	94.980.522,79	28.458.273,17	63.609.053,99	92.067.327,16	2.913.195,63

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	2.094.217,82
Minori residui passivi	2.913.195,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	818.977,81

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	770.658
Gestione in conto capitale	45.106
Gestione servizi c/terzi	3.215
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	818.978

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
ATTIVI							
Titolo I	67.139	23.354	143.629	304.211	857.388	1.079.616	2.475.337
Titolo II	7.163.499	498.422	516.160	727.284	5.106.487	8.008.555	22.020.407
Titolo III	51.129	934	3.008	753.091	51.788	921.788	1.781.738
Titolo IV	7.363.434	1.953.250	2.554.116	8.238.060	5.431.978	2.324.831	27.865.669
Titolo V	5.086.949	1.380.428	100.000	3.911.439	621.354		11.100.170
Titolo VI	32.763	54.458	21.610	49.598	80.420	544.943	783.792
Totale	19.764.913	3.910.846	3.338.523	13.983.683	12.149.415	12.879.733	66.027.113

PASSIVI							
Titolo I	1.365.047	750.650	1.881.650	3.386.636	7.006.360	12.464.791	26.855.134
Titolo II	7.413.429	3.438.311	7.778.876	9.210.782	21.006.688	5.957.702	54.805.788
Titolo III							
Titolo IV	41.229	5.977	22.930	280.449	20.040	1.001.894	1.372.519
Totale	8.819.705	4.194.938	9.683.456	12.877.867	28.033.088	19.424.387	83.033.441

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 286.164,62, di cui Euro 142.303,97 con entrate di parte corrente, Euro 42.971,87 con entrate in conto capitale ed Euro 100.888,78 con Avanzo di Amministrazione.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	119.888,67
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	166.275,95
Totale	286.164,62

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.

Al 31/12/2011 sono esistenti debiti fuori bilancio conseguenti agli eventi metereologici del 25/10/2011 per € 255.822,00.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
103.132,56	0,00	286.164,62

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.

Tali misure sono esplicitate nella delibera di G.P. n. 488/2009.

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: Cassa di Risparmio di Carrara

Economo: Mara Mannella

Riscuotitori speciali: Antonio De Luca

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:

Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	516,84
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.651.051,76
- sopravvenienze attive	1,45
Totale	1.651.570,05
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	2.564.317,49
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	2.652.179,97
- sopravvenienze passive	
Totale	5.216.497,46

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	48.012.672,33	49.921.957,99	44.920.750,24
B Costi della gestione	45.089.220,73	46.495.721,64	42.152.255,84
Risultato della gestione	2.923.451,60	3.426.236,35	2.768.494,40
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	44.128,85	69.751,16	87.060,70
Risultato della gestione operativa	2.967.580,45	3.495.987,51	2.855.555,10
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.662.882,63	-1.999.274,08	-1.774.955,55
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-1.295.355,40	-1.453.847,23	-1.031.061,56
Risultato economico di esercizio	9.342,42	42.866,20	49.537,99

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 si rileva :

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dal fatto che la riduzione dei proventi della gestione è stata superiore rispetto alla riduzione dei costi di gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.080.599,55 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 416.113,88 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 dalle società partecipate, pari a Euro 87.060,70, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Aeroporto Galileo Galilei	0,17%	2.223,00	0,00
Autocamionale della Cisa	1,02%	84.837,70	0,00

Le quote di ammortamento, in parziale deroga alle aliquote previste dalla normativa vigente (art. 229, del D.Lgs. 267/2000), e con particolare riferimento ai beni demaniali ed ai fabbricati del patrimonio disponibile ed indisponibile, sono state applicate nella misura dell'1% anziché del 2% e dell'1,5% anziché del 3%.

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

anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
2.635.989,87	2.590.718,98	2.564.317,49

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	516,84	0
Insussistenze passivo:		1651051,76
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	1.651.051,76	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		1,45
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)	1,45	
Proventi straordinari		0
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		1651053,21
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		30451,64
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	30.451,64	
Insussistenze attivo		2652179,97
Di cui:		
- per minori crediti	2.094.217,82	
- per riduzione valore immobilizzazioni	557.962,15	
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		0
- per (da specificare)		
Totale oneri		2682631,61

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.*) 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	1.671.808		344.851	2.016.659
Immobilizzazioni materiali	158.623.785	10.901.905	-3.467.131	166.058.559
Immobilizzazioni finanziarie	3.666.868		1	3.666.869
Totale immobilizzazioni	163.962.461	10.901.905	-3.122.278	171.742.088
Rimanenze				
Crediti	77.753.630	-9.635.218	-2.091.296	66.027.117
Altre attività finanziarie	4.505.187	-4.502.265	-2.922	0
Disponibilità liquide	15.013.579	3.247.512		18.261.091
Totale attivo circolante	97.272.396	-10.889.971	-2.094.218	84.288.207
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	261.234.857	11.934	-5.216.496	256.030.295
Conti d'ordine	66.324.761	-10.256.829	-1.262.144	54.805.788
Passivo				
Patrimonio netto	95.326.394	3.614.982	-3.565.444	95.375.932
Conferimenti	80.089.208	-2.842.313		77.246.895
Debiti di finanziamento	55.645.414	-1.983.679		53.661.735
Debiti di funzionamento	27.033.192	1.086.288	-1.264.345	26.855.136
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	3.140.649	136.656	-386.707	2.890.598
Totale debiti	85.819.255	-760.735	-1.651.052	83.407.468
Ratei e risconti				
Totale del passivo	261.234.857	11.934	-5.216.496	256.030.295
Conti d'ordine	66.324.761	-10.256.829	-1.262.144	54.805.788

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

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.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al criterio del valore nominale fatta eccezione per le azioni della Banca Etica Popolare la cui partecipazione è caricata al valore di acquisto.

B II Crediti

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

B IV Disponibilità liquide

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

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 oppure trasferimenti in conto capitale da destinare a terzi.

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;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- 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 al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

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.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

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.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

* * *

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, sta procedendo all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2011 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011 .

L'ORGANO DI REVISIONE






