

# **COMUNE DI MACERATA**

*Provincia di Macerata*

***Relazione dell'organo di revisione***

## ***Schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2011***

**L'organo di revisione**

*DOTT. PIERPAOLO PORRO*

*RAG. LUCIANA ANDRENELLI*

*DOTT. SERGIO LAMBERTI*

## Sommario

### INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del patto di stabilità interno
  - d) verifica questionari sul bilancio 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
  - a) Entrate tributarie
  - b) Imposta comunale sugli immobili
  - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - d) Contributo per permesso di costruire
  - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - f) Entrate extratributarie
  - g) Proventi dei servizi pubblici
  - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - l) Utilizzo plusvalenze
  - m) Proventi beni dell'ente
  - n) Spese correnti
  - o) Spese per il personale
  - p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - q) Spese in conto capitale
  - r) Servizi per conto terzi
  - s) Indebitamento e gestione del debito
  - t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - u) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

### IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Pierpaolo Porro, Luciana Andrenelli e Sergio Lamberti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.58 del 6/7/2009;*

- ◆ ricevuta in data 6.4.2012 la bozza di rendiconto 2011 e in data 11.4.2012 la delibera della giunta Prot. 253 del 6/4/2012 con cui è stato approvato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, completo di:

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

e corredati dai seguenti allegati 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. 149 del 26/9/2011 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 deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- conto economico 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. 74 del 5/10/2009;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel corso del 2011;

#### ◆ 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 26/9/2011, con delibera n. 149;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 75.141,14 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile dei servizi finanziari ha 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. 5.555 reversali e n. 20.274 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non risulta al 31/12/11 alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- 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 comma 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, Banca delle Marche 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:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			6.122.296,23
Riscossioni	13.088.006,65	44.542.056,12	57.630.062,77
Pagamenti	15.703.168,15	40.702.261,77	56.405.429,92
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>7.346.929,08</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>7.346.929,08</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, non evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno;

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 6.455,60,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	55.377.718,31
Impegni	(-)	55.371.262,71
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>6.455,60</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	44.542.056,12
Pagamenti	(-)	40.702.261,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.839.794,35
Residui attivi	(+)	10.835.662,19
Residui passivi	(-)	14.669.000,94
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.833.338,75
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>6.455,60</b>

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:

### ***Gestione di competenza corrente***

Entrate correnti	+	40.279.604,14
Spese correnti	-	40.184.780,03
Spese per rimborso prestiti	-	1.584.640,55
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-1.489.816,44</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	1.496.272,04
Avanzo 2010 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>6.455,60</i>

### ***Gestione di competenza c/capitale***

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	2.680.840,06
Avanzo 2010 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	2.680.840,06
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<i>+/-</i>	<b>6.455,60</b>
---	------------	-----------------



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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	100.725,14	100.725,14
Per fondi comunitari ed internazionali	159.400,00	159.400,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	357.343,55	357.343,55
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	100.900,00	100.900,00
Per monetizzazione aree standard	50.430,95	50.430,95
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	585.193,99	585.193,99
Per contributi in conto capitale	499.008,50	499.008,50
Per contributi c/impianti		
Per mutui	900.000,00	900.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.753.002</b>	<b>2.753.002</b>

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

Entrate	importo	Spese	Importo
Finanziamenti progetti specifici "coltivare il deserto" e "Adriatic IPA"	260.300	Debiti fuori bilancio	75.141
		Programma "Adriatic IPA CBC"	159.400
		Progetto "coltivare il deserto"	100.900
<b>totale</b>	<b>260.300</b>	<b>Totale</b>	<b>335.441</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un avanzo di Euro 189.030,50, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011				6.122.296,23
RISCOSSIONI	13.088.006,65	44.542.056,12	57.630.062,77	
PAGAMENTI	15.703.168,15	40.702.261,77	56.405.429,92	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>				<b>7.346.929,08</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				7.346.929,08
RESIDUI ATTIVI	26.907.737,27	10.835.662,19	37.743.399,46	
RESIDUI PASSIVI	30.232.297,10	14.669.000,94	44.901.298,04	
<i>Differenza</i>				-7.157.898,58
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011</b>				<b>189.030,50</b>

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	189.030,50
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>189.030,50</b>

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

#### **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	+	55.377.718,31
Totale impegni di competenza	-	55.371.262,71
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>6.455,60</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	101.494,33
Minori residui attivi riaccertati	-	1.157.785,38
Minori residui passivi riaccertati	+	1.051.479,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-4.811,81</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		6.455,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		-4.811,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		187.386,71
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b>		<b>189.030,50</b>

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	37.294,07		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	135.094,31	187.386,71	189.030,50
<b>TOTALE</b>	<b>172.388,38</b>	<b>187.386,71</b>	<b>189.030,50</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	19.483.181,00	27.404.094,88	7.920.913,88	41%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	14.280.056,00	5.990.932,22	-8.289.123,78	-58%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.743.036,00	6.884.577,04	141.541,04	2%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	9.217.616,00	3.277.112,10	-5.940.503,90	-64%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	12.525.000,00	5.901.689,10	-6.623.310,90	-53%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	9.863.646,00	5.919.312,97	-3.944.333,03	-40%
Avanzo di amministrazione applicato					----
<b>Totale</b>		<b>72.112.535,00</b>	<b>55.377.718,31</b>	<b>-16.734.816,69</b>	<b>-23%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	40.870.255,00	40.184.780,03	-685.474,97	-2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	9.247.616,00	2.680.840,06	-6.566.775,94	-71%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	12.131.018,00	6.586.329,65	-5.544.688,35	-46%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	9.863.646,00	5.919.312,97	-3.944.333,03	-40%
<b>Totale</b>		<b>72.112.535,00</b>	<b>55.371.262,71</b>	<b>-16.741.272,29</b>	<b>-23%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	18.678.245,14	18.208.744,40	27.404.094,88
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	16.348.321,18	16.054.292,12	5.990.932,22
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.113.537,50	6.625.448,31	6.884.577,04
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	13.369.877,32	7.931.044,42	3.277.112,10
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	8.863.320,99	648.501,26	5.901.689,10
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	13.402.991,09	6.496.732,92	5.919.312,97
<b>Totale Entrate</b>		<b>77.776.293,22</b>	<b>55.964.763,43</b>	<b>55.377.718,31</b>

<b>Spese</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	41.489.820,75	41.910.162,76	40.184.780,03
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	12.860.890,84	5.538.545,68	2.680.840,06
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	9.801.111,20	1.733.723,28	6.586.329,65
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	13.402.991,09	6.496.732,92	5.919.312,97
<b>Totale Spese</b>		<b>77.554.813,88</b>	<b>55.679.164,64</b>	<b>55.371.262,71</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>221.479,34</b>	<b>285.598,79</b>	<b>6.455,60</b>
---	-------------------	-------------------	-----------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>389.724,81</b>	<b>261.136,88</b>	
--	-------------------	-------------------	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>611.204,15</b>	<b>546.735,67</b>	<b>6.455,60</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-----------------

### **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:

	<b>Competenza mista (.000)</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	40.280
<b>impegni titolo I</b>	40.185
<b>riscossioni titolo IV</b>	6.196
<b>pagamenti titolo II</b>	4.410
<b>Saldo finanziario 2010 di competenza mista</b>	1.881
<b>Obiettivo programmatico 2011</b>	1.446
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	435

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate dalla vigente normativa.

L'ente ha provveduto in data 29/3/2012 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Al fine di conseguire formalmente gli obiettivi del patto di stabilità l'ente non ha posto in essere azioni ritenute dall'organo di revisione elusive dei vincoli normativi.

### **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 21/9/2011, premesso che non ha rilevato elementi di grave irregolarità all'esito dell'esame istruttorio, ha raccomandato con delibera 453/2011/PRSE del 5/12/2011 un costante monitoraggio delle entrate straordinarie ed un attento utilizzo delle stesse per il finanziamento della spesa corrente *"in ordine a profili di scostamento dalla normale fisiologia che potrebbero determinare eventuali rischi per il bilancio o per la sana gestione finanziaria"*.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	5.835.048,88	5.900.000,00	6.058.149,92	158.149,92
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	520.096,99	450.000,00	304.079,50	-145.920,50
Addizionale IRPEF	3.500.000,00	3.564.000,00	3.814.000,00	250.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	441.725,47	435.000,00	404.299,81	-30.700,19
Compartecipazione IRPEF/IVA	691.530,31	691.530,00	2.377.086,03	1.685.556,03
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	320.000,00	320.000,00	285.279,44	-34.720,56
Altre imposte	9.274,42	12.000,00	2.347,99	-9.652,01
<b>Totale categoria I</b>	<b>11.317.676,07</b>	<b>11.372.530,00</b>	<b>13.245.242,69</b>	<b>1.872.712,69</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	5.488.415,00	6.790.000,00	6.608.017,72	-181.982,28
TOSAP	631.790,77	597.000,00	612.632,44	15.632,44
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	469.210,25	400.000,00	267.201,84	-132.798,16
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse		1.000,00		-1.000,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>6.589.416,02</b>	<b>7.788.000,00</b>	<b>7.487.852,00</b>	<b>-300.148,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	298.907,70	320.000,00	324.437,79	4.437,79
Altri tributi propri (FSR 2011)	2.744,61	2.651,00	6.346.562,40	6.343.911,40
<b>Totale categoria III</b>	<b>301.652,31</b>	<b>322.651,00</b>	<b>6.671.000,19</b>	<b>6.348.349,19</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>18.208.744,40</b>	<b>19.483.181,00</b>	<b>27.404.094,88</b>	<b>7.920.913,88</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	265.000,00	304.079,50	268.163,13
Recupero evasione Tarsu	462.000,00	267.201,84	179.157,58
Recupero evasione altri tributi	17.000,00	6.764,86	6.764,86
<b>Totale</b>	<b>744.000,00</b>	<b>578.046,20</b>	<b>454.085,57</b>

## b) Imposta comunale sugli immobili

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

### Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2009	2010	2011
<b>Accertamenti titolo I *</b>	5.750.000,00	5.835.048,88	6.058.149,92
<b>Trasferimenti erariali compensativi **</b>	2.551.074,78	2.540.293,00	***
<b>Riscossioni ( competenza +residui)</b>	8.301.074,78	8.375.341,88	6.019.152,59

\* al netto entrate per recupero evasione

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

\*\*\* tali trasferimenti dal 2011 sono riassorbiti nei fondi da federalismo.

## c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	5.998.017,72	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	43.743,00	
<i>Totale ricavi</i>		6.041.760,72
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	4.134.923,35	
- raccolta differenziata		
- smaltimento	2.645.076,65	
- altri costi	176.127,09	
<i>Totale costi (con riduzione 5% art. 61.3)</i>		6.608.320,74
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>91,43%</b>



La percentuale di copertura prevista era del 95,27%

Osservazioni: la riduzione della percentuale di copertura del servizio è imputabile prevalentemente alla riduzione di entrate rispetto alla previsione iniziale.

#### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
1.855.663,16	2.442.848,75	1.995.280,04

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

- anno 2009 € 1.275.000,00: 69% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 € 1.541.000,00: 63% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 € 1.496.272,04: 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Si ritiene che la quota a parte corrente debba progressivamente ridursi ai fini della salvaguardia del bilancio.

#### e) 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	10.555.155,09	9.272.635,39	688.825,97
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.306.252,43	6.355.966,97	4.776.492,41
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	254.012,20	151.299,84	100.725,14
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	10.518,43	31.544,95	159.400,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	222.383,03	242.844,97	265.488,70
<b>Totale</b>	<b>16.348.321,18</b>	<b>16.054.292,12</b>	<b>5.990.932,22</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è riassorbito dal 2011 nei fondi da federalismo municipale.

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è riassorbito dal 2011 nei fondi da federalismo municipale.

Gli altri trasferimenti erariali mantenuti a residuo attivo per l'anno 2011, riguardano:

- € 78.589,50 contributo compensativo ICI ex-rurali - saldo 2008;

In merito all'articolo 158 del T.U.E.L., e' stato verificato che l'Ente ha gestito nel 2011 fondi derivanti da contribuzioni straordinarie i cui atti e provvedimenti di assegnazione prevedono specifiche rendicontazioni a cui l'Ente ha provveduto.

## f) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Previsioni iniziali 2011</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	3.326.077,81	3.227.278,00	3.225.920,25	1.357,75
Proventi dei beni dell'ente	690.736,03	705.491,00	682.977,12	22.513,88
Interessi su anticipi e crediti	123.363,73	100.000,00	124.659,68	-24.659,68
Utili netti delle aziende	327.968,94	750.000,00	827.520,10	-77.520,10
Proventi diversi	2.157.301,80	1.960.267,00	2.023.499,89	-63.232,89
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.625.448,31</b>	<b>6.743.036,00</b>	<b>6.884.577,04</b>	<b>-141.541,04</b>

### g) 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 suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	317.131,37	590.195,16	-273.063,79	54%	59%
Impianti sportivi	24.640,88	91.639,76	-66.998,88	27%	
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	293.811,55	1.460.435,66	-1.166.624,11	20%	17%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Mercati	42.906,45	57.168,67	-14.262,22	75%	78%
Altri servizi (spettacoli)	52.205,89	66.000,00	-13.794,11	79%	49%

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	6.041.760,72	6.631.595,74	589.835,02	91%	95%
Altri servizi					

<b>Servizi diversi</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano				#DIV/0!	
Centrale del latte				#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica				#DIV/0!	
Teleriscaldamento				#DIV/0!	
Trasporti pubblici				#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

## **h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

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

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

Le aziende, istituzioni e società di capitale partecipata direttamente o indirettamente almeno per il 10% del capitale che godono di affidamento diretto nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

A.P.M. S.p.A.

<b>Debiti di finanziamento</b>	12.916.001
<b>TFR</b>	1.212.113
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	160
<b>Costo personale dipendente</b>	6.484.423
<b>Valore della produzione</b>	23.363.552
<b>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</b>	
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	
<b>Fidejussioni rilasciate dall'ente locale</b>	
<b>Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo</b>	

SMEA S.p.A.

<b>Debiti di finanziamento</b>	1.935.467
<b>TFR</b>	376.928
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	76
<b>Costo personale dipendente</b>	3.479.205
<b>Valore della produzione</b>	7.515.177
<b>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</b>	
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	
<b>Fidejussioni rilasciate dall'ente locale</b>	
<b>Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo</b>	

COSMARI

<b>Debiti di finanziamento</b>	504.848
--------------------------------	---------

<b>TFR</b>	1.000.677
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	96
<b>Costo personale dipendente</b>	4.424.598
<b>Valore della produzione</b>	30.351.824
<b>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</b>	
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	
<b>Fideiussioni rilasciate dall'ente locale</b>	
<b>Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo</b>	

#### CEMACO

<b>Debiti di finanziamento</b>	2.092.420
<b>TFR</b>	
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	
<b>Costo personale dipendente</b>	
<b>Valore della produzione</b>	5.191
<b>Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale</b>	
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	
<b>Fideiussioni rilasciate dall'ente locale</b>	
<b>Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo</b>	

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). Relativamente alla società Ce.Ma.Co S.p.a., come già rilevato nella relazione al rendiconto 2009, il Collegio invita l'Ente a verificare, per gli amministratori attualmente in carica, la sussistenza dei requisiti richiamati dalla norma in oggetto anche alla luce della circolare interministeriale del 13/07/2007.

L' Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.

**i) 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
2.123.341	1.540.737,86	1.170.387,98

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	1.061.671	770.368,93	585.193,99
Spesa per investimenti			

**l) 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, e 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.

**m) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono pressoché invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2010.

**n) 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	12.305.119,67	12.011.335,95	11.522.235,05
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	488.001,83	445.526,74	494.722,47
03 - Prestazioni di servizi	18.650.738,37	19.549.045,13	18.479.069,26
04 - Utilizzo di beni di terzi	812.927,53	786.817,82	801.235,47
05 - Trasferimenti	6.300.157,75	6.245.509,50	6.254.371,16
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.825.920,24	1.537.125,72	1.564.591,20
07 - Imposte e tasse	723.348,49	725.782,00	668.029,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	383.606,87	609.019,90	400.526,42
<b>Totale spese correnti</b>	<b>41.489.820,75</b>	<b>41.910.162,76</b>	<b>40.184.780,03</b>

### o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06 e successive modifiche ed integrazioni.

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	12.011.335,95	11.522.235,05
spese incluse nell'int.03	228.500,00	126.397,07
irap	671.232,00	623.809,00
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	1.790.960,02	1.754.017,70
<b>totale spese di personale</b>	<b>11.120.107,93</b>	<b>10.518.423,42</b>

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

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	8.459.324,86
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	126.397,07
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	2.411,88
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	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	587.109,23
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.473.389,08
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	623.809,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>12.272.441,12</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	5.766,53
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	1.329.268,97
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	122.513,85
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	296.468,35
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>1.754.017,70</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2009	2010	2011
Dipendenti (rapportati ad anno)	339	333	319
spesa per personale	12.305.119,67	12.011.335,95	11.522.235,05
spesa corrente	41.489.820,75	41.910.162,76	40.184.780,03
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.298,29</b>	<b>36.070,08</b>	<b>36.119,86</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>29,65816542</b>	<b>28,65972155</b>	<b>28,67313207</b>

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 pareri con propri verbali n. 7/2011, n. 13/2011 e n. 17/2011 rispettivamente del 7/6/11, 17/10/11 e 28/12/11 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale, coerentemente con la previsione inserita nel documento di Bilancio di Previsione 2011, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e ai vigenti limiti assunzionali.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese impegnate nell'anno 2011.

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	1.007.224,30	1.004.251,98
Risorse variabili	390.548,97	294.883,92
Totale	1.397.773,27	1.299.135,90
Percentuale sulle spese intervento 01	11,64%	11,27%

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.

L'organo di revisione ha accertato che sono state previste risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999 per € 50.000,00 ancora non erogate.

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

### **p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 1.564.591,20 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 4,20%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., sono stimati in euro 37.000,00;

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,88%.

## q) 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 %
9.247.616,00	9.675.778,62	2.680.840,06	6.994.938,56	72,29

Tra le principali voci di investimento previste e non impegnate, troviamo:

- Via Mattei/Pieve (€ 2.257.616,00)
- Abbattimento barriere architettoniche sottopasso Piazza Garibaldi (€ 500.000,00)
- Allestimento palazzo Buonaccorsi (€ 500.000,00)
- Riqualificazione aree centrali delle frazioni (€ 500.000,00)
- Campo sportivo Collevario (€ 400.000,00)
- Manutenzioni straordinarie impianti sportivi, pubblica illuminazione, scuole, aree verdi (€ 850.000,00)

Le spese di investimento impegnate sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	90.700,00		
- altre risorse	833.788,51		
<i>Totale</i>			<u>924.488,51</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	900.000,00		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	357.343,55		
- contributi di altri	499.008,00		
- altri mezzi di terzi	_____		
<i>Totale</i>			<u>1.756.351,55</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>2.680.840,06</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			2.680.840,06

## r) 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	1.057.123,37	1.053.583,07	1.057.123,37	1.053.583,07
Ritenute erariali	2.253.016,60	2.333.525,00	2.253.016,60	2.333.525,00
Altre ritenute al personale c/terzi	181.179,70	202.376,13	181.179,70	202.376,13
Depositi cauzionali	87.072,66	74.836,86	87.072,66	74.836,86
Altre per servizi conto terzi	2.843.445,40	2.181.396,92	2.843.445,40	2.181.396,92
Fondi per il Servizio economato	51.645,69	51.645,69	51.645,69	51.645,69
Depositi per spese contrattuali	23.249,50	21.949,30	23.249,50	21.949,30

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

### entrate:

- € 505.000 per elezioni provinciali e referendum;
- € 300.000 tributo ambientale di competenza provinciale;
- € 100.000 riscossione utenze pagate per conto della Lube Banca Marche;
- € 195.161 per censimento popolazione;
- € 718.584,21 assegnazione risorse per riparazione danni sismici privati;
- € 100.000 rimborsi dall'Istituzione Macerata Cultura per anticipo pagamenti;

### spese:

- € 505.000 per elezioni provinciali e referendum;
- € 300.000 tributo ambientale di competenza provinciale;
- € 100.000 pagamento utenze da rimborsa da parte della Lube Banca Marche;
- € 195.161 per censimento popolazione;
- € 718.584,21 corresponsione a privati per riparazione danni sismici;
- € 100.000 pagamenti per conto dell'Istituzione Macerata Cultura;

## s) 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:

2008	2009	2010	2011
4,69%	4,33%	3,76%	4,20%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2008	2009	2010	2011
Residuo debito	39.346	40.129	39.191	37.975
Nuovi prestiti	2.482	904	649	900
Prestiti rimborsati	1.699	1.842	1.734	1.585
Estinzioni anticipate				
Altre variaz./rettifiche +/-			- 131	
<b>Totale fine anno</b>	<b>40.129</b>	<b>39.191</b>	<b>37.975</b>	<b>37.290</b>

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

Anno	2008	2009	2010	2011
Oneri finanziari	1.891	1.716	1.537	1.565
Quota capitale	1.699	1.842	1.734	1.585
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.590</b>	<b>3.558</b>	<b>3.271</b>	<b>3.150</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	180.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	720.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla	

data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	900.000,00

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	900.000,00
- 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).	
<b>TOTALE</b>	900.000,00

#### **t) Rinegoziazione mutui**

L'Ente, nel corso del 2011, non ha proceduto ad alcuna rinegoziazione di mutui in ammortamento;

#### **u) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 contratti di finanza derivata.

#### **v) Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 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	11.487.060,95	7.855.618,39	3.213.560,17	11.069.178,56	417.882,39
C/capitale Tit. IV, V	21.122.564,61	4.410.709,63	16.494.177,50	20.904.887,13	217.677,48
Servizi c/terzi Tit. VI	8.442.409,41	821.678,63	7.199.999,60	8.021.678,23	420.731,18
<b>Totale</b>	<b>41.052.034,97</b>	<b>13.088.006,65</b>	<b>26.907.737,27</b>	<b>39.995.743,92</b>	<b>1.056.291,05</b>

### **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	11.930.825,26	8.382.702,55	3.115.580,05	11.498.282,60	432.542,66
C/capitale Tit. II	21.796.705,09	4.437.889,15	17.161.415,40	21.599.304,55	197.400,54
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	13.259.414,14	2.882.576,45	9.955.301,65	12.837.878,10	421.536,04
<b>Totale</b>	<b>46.986.944,49</b>	<b>15.703.168,15</b>	<b>30.232.297,10</b>	<b>45.935.465,25</b>	<b>1.051.479,24</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	101.494,33
Minori residui attivi	-1.157.785,38
Minori residui passivi	-1.051.479,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-4.811,81</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	14.660,27
Gestione in conto capitale	-20.276,94
Gestione servizi c/terzi	804,86
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-4.811,81</b>

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

- minori residui attivi :

€ 225.378,59 adeguamento crediti tributari;

€ 106.946,91 aggiornamento crediti da contribuzioni

€ 101.371,22 aggiornamento crediti extratributari

€ 172.290,02 annullamento residuo da parte della Regione per orologio torre civica (corrispondenza con spesa)

€ 420.731,18 aggiornamento residui tra i servizi c/o terzi (corrispondenza con spesa)

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 263.374,90

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2007 per Euro 2.653.460,11

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria un costante controllo dei crediti di natura tributaria.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di non applicare cautelativamente l'avanzo d'amministrazione disponibile.

L'ente ha provveduto ad individuare crediti di dubbia esigibilità per euro 9.645.148,88 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 corrispondenti al relativo fondo svalutazione iscritto alla stessa voce in detrazione.

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.



## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

	<b>Es.prec.</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>TOTALE</b>
TITOLO I	0,00		220.350,67	417.774,73	491.944,67	4.114.736,84	5.244.806,91
TITOLO II	88.535,39	85.215,39	164.733,80	164.455,21	370.531,93	1.502.992,69	2.376.464,41
TITOLO III	173.839,51		68.327,07	217.424,11	750.427,69	2.441.017,78	3.651.036,16
TITOLO IV	2.653.460,11	46.650,00	437.147,70	4.079.200,41	4.751.312,52	363.313,08	12.331.083,82
TITOLO V	4.039.222,14	19.072,23	370.907,56	11.323,35	85.881,48	900.000,00	5.426.406,76
TITOLO VI	5.206.242,97	13.648,12	732.852,89	693.665,68	553.589,94	1.513.601,80	8.713.601,40
<b>TOTALE</b>	<b>12.161.300,12</b>	<b>164.585,74</b>	<b>1.994.319,69</b>	<b>5.583.843,49</b>	<b>7.003.688,23</b>	<b>10.835.662,19</b>	<b>37.743.399,46</b>

	<b>Es. prec.</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>TOTALE</b>
TITOLO I	120.195,05	125.960,77	175.541,38	330.716,80	2.363.166,05	10.286.225,42	13.401.805,47
TITOLO II	6.385.983,76	90.201,11	1.173.781,05	5.374.244,10	4.137.205,38	2.320.715,55	19.482.130,95
TITOLO III	0,00					0,00	0,00
TITOLO IV	4.129.506,26	89.344,81	26.851,26	5.507.883,23	201.716,09	2.062.059,97	12.017.361,62
<b>TOTALE</b>	<b>10.635.685,07</b>	<b>305.506,69</b>	<b>1.376.173,69</b>	<b>11.212.844,13</b>	<b>6.702.087,52</b>	<b>14.669.000,94</b>	<b>44.901.298,04</b>

## ***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 75.141,14, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	75.141,14
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>75.141,14</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
	54.002,53	5.943,74	75.141,14

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati 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.

Sul sito internet dell'ente è pubblicata la delibera GC n. 426/09.

## **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

Economo

Agenti Contabili n. 18

Concessionari Equitalia.

Consegnatari azioni (Tesoriere)

## **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) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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 e 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.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	219.357,83
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
- altre rettifiche	-	37.768,01
Saldo maggiori/minori proventi		- 257.125,84
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	203.696,28
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
- altre rettifiche	-	-
Saldo minori/maggiori oneri		- 203.696,28

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	1.496.272,04
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	206.946,49
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	-
- minori debiti iscritti fra residui passivi	854.078,70
- sopravvenienze attive	410.844,36
<b>Totale</b>	<b>2.968.141,59</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	2.446.703,32
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.460.201,07
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>3.906.904,39</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2009	2010	2011
<i>A Proventi della gestione</i>	41.132.962,27	42.255.781,07	40.155.726,20
<i>B Costi della gestione</i>	40.919.997,72	40.698.653,23	39.165.447,82
<b>Risultato della gestione</b>	<b>212.964,55</b>	<b>1.557.127,84</b>	<b>990.278,38</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-1.205.866,00	-1.094.964,67	-587.609,90
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-992.901,45</b>	<b>462.163,17</b>	<b>402.668,48</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.487.384,55	-1.413.761,99	-1.439.931,52
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	3.817.717,79	475.727,14	-388.857,94
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.337.431,79</b>	<b>-475.871,68</b>	<b>-1.426.120,98</b>

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 che si è avuta, sempre positiva, una gestione operativa sostanzialmente pari rispetto allo scorso anno, con un miglioramento del saldo per aziende partecipate, mentre gli oneri finanziari ed i minori proventi da gestione straordinaria hanno portato ad una perdita economica.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -1.037 mila con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 86 mila 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 587.609,90, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>	<b>Oneri</b>
APM S.p.A.	99,62	797.520,10	1.260.130,00
SMEA S.p.A.	51	30.000,00	
ALTRE SOCIETA'			155.000,00

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 ( o schede equivalenti).;

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

anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
2.622.567,67	2.549.430,56	2.446.703,32

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	206.946,49	206.946,49
<b>Insussistenze passivo:</b>		854.078,70
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	854.078,70	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		410.844,36
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per recupero equità fiscale	410.844,36	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.471.869,55</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		400.526,42
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	400.526,42	
<b>Insussistenze attivo</b>		1.460.201,07
Di cui:		
- per minori crediti	1.460.201,07	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>1.860.727,49</b>

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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2011</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	177.261.571	4.577.001	-2.446.703	179.391.868
Immobilizzazioni finanziarie	26.601.971	4.531	-42.576	26.563.926
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>203.863.542</b>	<b>4.581.532</b>	<b>-2.489.280</b>	<b>205.955.794</b>
Rimanenze				
Crediti	41.100.926	-2.181.141	-1.660.404	37.259.381
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	6.122.296	1.224.633		7.346.929
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>47.223.222</b>	<b>-956.508</b>	<b>-1.660.404</b>	<b>44.606.310</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>251.086.764</b>	<b>3.625.023</b>	<b>-4.149.684</b>	<b>250.562.104</b>
Conti d'ordine	22.466.538	-2.117.174	-174.937	20.174.428
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	115.730.931		-1.426.121	114.304.810
Conferimenti	72.191.085	1.357.173		73.548.258
Debiti di finanziamento	37.974.510	-684.641		37.289.869
Debiti di funzionamento	10.608.181	1.312.203	-428.471	11.491.913
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	14.582.058	-229.197	-425.608	13.927.254
<b>Totale debiti</b>	<b>63.164.749</b>	<b>398.366</b>	<b>-854.079</b>	<b>62.709.036</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>251.086.764</b>	<b>1.755.539</b>	<b>-2.280.200</b>	<b>250.562.104</b>
Conti d'ordine	22.466.538	-2.117.174	-174.937	20.174.428



Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	4.665.770,81	88.770,00
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		2.446.703,32
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
<b>totale</b>	<b>4.665.770,81</b>	<b>2.535.473,32</b>

Le immobilizzazioni finanziarie relative alle partecipazioni in società e/o enti sono state valutate col criterio del costo.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2011	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
APM SpA	18.367.476,16	19.856.379,67	-1.488.903,51
Centro Agroalimentare	148.092,75	407.751,20	-259.658,45
SMEA S.P.A.	875.160,00	900.188,76	-25.028,76
CE.MA.CO. SPA	566.848,52	446.282,14	+120.566,38
CO.SMA.RI	1.300.818,94	2.185.717,89	-884.898,94
Nuova Via Trento spa	58.611,40	55.869,76	+2.741,64
Centro di ecologia e climatologia	30.980,00	43.293,20	-12.313,20
SAN spa	3.362.971,00	5.207.885,53	-1.844.914,53
SI Marche scarl	7.014,00	10.997,02	-3.983,02
TASK SRL	106,38	1.147,86	-1.041,48
Partecip. minori	6.549,20	6.549,20	
<b>totale</b>	<b>24.724.628,35</b>	<b>29.122.062,23</b>	<b>-4.397.433,88</b>

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( e *quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione con il corrispondente fondo.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva:

credito o debito Iva anno precedente	85.610,66
Utilizzo credito in compensazione	0
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	203.696,62
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	219.357,83
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	69.949,45

### 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. 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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- 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 con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

Ai sensi dell'art. 198 bis del T.U.E.L. n. 267/00, l'ente si è avvalso della modulistica concertata tra la Corte dei conti regionale e i comuni della regione.

Sulla base delle comunicazioni da parte della Corte dei Conti regionale, sono stati elaborati e trasmessi i referti degli anni 2004 e 2005.

### **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 fase di pubblicazione sul sito assicurandone 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 2009/2011 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso. Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

L'ente dovrà adottare un nuovo piano triennale per il periodo 2012/2014.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

I Revisori, sulla scorta di quanto esposto nella propria relazione, nel prendere atto dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, dell'attendibilità dei valori patrimoniali, dell'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici, della gestione diretta ed indiretta dell'Ente, al fine di conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione dell'Ente, nonché del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, suggeriscono e raccomandano quanto segue:

- ❑ vigilanza costante della gestione della liquidità dell'Ente, anche in relazione al rispetto dei vincoli imposti dalla normativa sul patto di stabilità interna;
- ❑ ricognizione ed analisi dei parametri di efficienza ed efficacia dei servizi gestiti;
- ❑ prosecuzione nell'attività di monitoraggio dei residui attivi e di quelli passivi al fine di verificare la loro esistenza giuridica e, quindi, rispettivamente la reale esigibilità e l'obbligazione della spesa;
- ❑ vigilanza sulla gestione e controllo dei risultati delle Società e degli Enti partecipati. In merito alla gestione delle Società ed Enti partecipati, l'Amministrazione deve pianificare, anche attraverso la predisposizione di budget da parte delle stesse, le scelte strategiche, mediante l'adozione di linee guida di indirizzo di breve e medio periodo, tali da assicurare alle società una adeguata redditività. Particolare attenzione va posta nei confronti della società Ce.ma.co. Spa. così come già dal Collegio rilevato nelle precedenti relazioni al bilancio di previsione in merito alle continue perdite d'esercizio subite che hanno portato alla riduzione, ai sensi dell'art. 2446 del codice civile, del capitale sociale come da delibera assembleare del 10 maggio 2011 tenuta presso lo studio del Notaio Maria Amelia Salvi, rep. N. 9489 raccolta n. 5704;
- ❑ relativamente al programma degli investimenti, di formulare previsioni che siano coerenti con la effettiva capacità di realizzazione degli stessi nell'esercizio di competenza;
- ❑ trasmissione alla Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2 commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- ❑ In base a quanto previsto dall'art. 8 del d.lgs. 267/2000, si invita ad assicurare ai cittadini ed agli Organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e le caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011 e si propone di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per la salvaguardia degli equilibri e il potenziale rischio di inesigibilità di alcuni crediti.

Macerata, 16 aprile 2012.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Pierpaolo Porro

*Firma all'originale*

---

Luciana Andrenelli

*Firma all'originale*

---

Sergio Lamberti

*Firma all'originale*

---