



# COMUNE di FROSINONE

## Proposta di Deliberazione per il Consiglio Comunale

Settore Proponente:  
Finanze

Oggetto: Rendiconto della gestione dell'esercizio 2011: approvazione.

Rif. : PDCC - 62 - 2012 / CC - 21-11-2012

La proposta contiene la seguente documentazione:

- |   |   |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> Schema di deliberazione  | <input type="checkbox"/> Pareri ai sensi dell'art. 49 del T.U.18.8.00 n.267 |
| <input type="checkbox"/> Relazione  | <input type="checkbox"/> Parere Revisori dei Conti                          |
| <input type="checkbox"/> Preventivo   | <input type="checkbox"/> Parere Commissione Consiliare                      |
| <input type="checkbox"/> Capitolato   | <input type="checkbox"/>  |
| <input type="checkbox"/> Progetto   | <input type="checkbox"/>  |
| <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/>  |
| <input type="checkbox"/> Si propone l'immediata esecutività in relazione all'urgenza. (art. 134, comma 4 del T.U. 18.08.2000, n. 267) |   |

Il Responsabile

Il Dirigente

Dott. Andrea Manchi

L'Assessore

Preso atto da parte della G.C. nella seduta del

21 NOV. 2012



Preso atto che risultano XX presenti, il Presidente Dr. Franco Lunghi, introduce l'argomento iscritto al punto n. XX dell'ordine del giorno concernente: "XXXXXXXXXXXXXXXXXX" e dà lettura della proposta di deliberazione.

Dopo di che,

### IL CONSIGLIO COMUNALE

**Visto** il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2011 reso dal Tesoriere Comunale;

**Vista** la relazione dell'Organo esecutivo di cui alla delibera della G.C. n. 472 del U-11-9011 con oggetto "Rendiconto della gestione - Conto di bilancio - Conto economico - Conto del patrimonio - Relazione illustrativa. Esercizio 2011" che si allega in copia alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;

**Preso atto** che il Collegio dei Revisori dei Conti ha reso la propria relazione in data , a termine dell'art. 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L., attestando, tra l'altro, la corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione e la conformità della relazione predisposta dall'Organo Esecutivo a quanto previsto dall'art. 231 dello stesso T.U.E.L., esprimendo, altresì, la valutazione di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed in cui sono stati 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;

**Richiamata** la delibera di G.C. n. 380 del 02/08/2011 di approvazione del P.E.G. per l'esercizio 2011 unitamente a quanto deliberato dal Consiglio Comunale del 11/11/2011

previsione 2011 e nella Relazione previsionale e programmatica per il triennio 2011/2013 con atto n. 48 del 19/11/2012;

**Dato atto che**, si è proceduto, tra l'altro, alla disamina delle problematiche connesse all'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 228, comma 3, del T.U.E.L., in tema di riaccertamento dei residui attivi e passivi e delle regioni del mantenimento in tutto o in parte degli stessi svolgendo un'analisi straordinaria dei residui attivi e passivi;

**Evidenziato** quanto, peraltro, sancito dall'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti locali nel principio contabile n. 3, con le precisazioni circa il rispetto delle condizioni della effettiva esistenza dei requisiti essenziali per la loro conservazione e/o eliminazione;

**Dato atto** che a seguito dell'analisi sopra richiamata i singoli Settori hanno predisposto apposite determinazioni dirigenziali di cancellazione dei residui dalle quali è scaturita una cancellazione di residui attivi per un totale di € 24.742.763,91 e residui passivi per un totale di € 22.166.911,68;

**Attesa** la necessità consequenziale di provvedere all'aggiornamento alle previsioni attive e passive;

**Dato atto** che il Conto Consuntivo del precedente esercizio finanziario è stato approvato con atto di C.C. n. 44 del 6/12/2012;

**Preso atto** che dalle risultanze contabili finali e dalla revisione straordinaria dei residui attivi e passivi è emerso un disavanzo di amministrazione pari a € 5.499.686,08 che trova il ripiano nel corrente bilancio d'esercizio;

**Acquisito** il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile dell'atto espresso dal Dirigente del Settore Finanze; (All. 1)

**Preso atto** del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti contenuto nella predetta relazione; (All. 2)

**Preso atto** del parere reso dalla competente Commissione consiliare; (All. 3)

**Visto** il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

**Visto** il D.Lgs. 18/8/2000 n. 267;

**Visto** il Regolamento Comunale di Contabilità;

**Visto** il vigente Statuto comunale;

Con voti .....

#### DELIBERA

1 - di approvare il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2011 così come proposto ed adottato dalla deliberazione di G.C. n. 478 del 21-11-2012 composto da:

composto dai seguenti documenti:

a) rendiconto di gestione 2011;

b) conto economico;

c) conto del patrimonio;

e comprensivo dei seguenti allegati obbligatori:

a) Relazione illustrativa dei dati relativi al Conto di gestione dell'esercizio finanziario approvata dalla Giunta Comunale con la deliberazione di G.C. n. 478 del 21-11-2012

b) prospetto di conciliazione;

- d) elenco delle insussistenze attive e passive e degli impegni e accertamenti;
  - e) certificazione dei parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;
  - f) 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
  - g) Prospetto spese di rappresentanza (ex D.M. 23/01/2012)
- 2 - di procedere all'aggiornamento dei residui attivi e passivi degli esercizi finanziari pregressi così come allegati al presente atto distinti per anno di provenienza ai sensi dell'art. 227, comma 5, lett c);
- 3 - di rimettere copia della presente deliberazione al Tesoriere Comunale.



## COMUNE di FROSINONE

### Parere di Regolarità Tecnica Proposta di Deliberazione per il Consiglio Comunale

Oggetto: Rendiconto della gestione dell'esercizio 2011: approvazione.

Rif. : PDCC - 62 - 2012 - 21-11-2012

Ai sensi dell'art. 49 del T.U. 18.08.2000, n. 267 si esprime parere favorevole in relazione alla regolarità tecnica della proposta

Il Dirigente  
Dott. Andrea Manchi

Utente : MANCHI ANDREA  
Rif. : PDCC - 62 - 2012 / CC - 21-11-  
2012

Data Stampa : 21-11-2012



**COMUNE di FROSINONE**  
Settore C - Finanze

**Parere di Regolarità Contabile**  
Proposta di Deliberazione per il Consiglio Comunale

Oggetto: Rendiconto della gestione dell'esercizio 2011: approvazione.

Rif. : PDCC - 62 - 2012 - 21-11-2012

Ai sensi dell'art. 49 del T.U. 18.08.2000, n. 267 si esprime parere favorevole in relazione alla regolarità contabile della proposta.

Il Dirigente del Servizio Finanziario  
*Dr. Andrea Manchi*

Utente : MANCHI ANDREA  
Rif. : PDCC - 62 - 2012 / CC - 21-11-2012

Data Stampa : 21-11-2012

# COMUNE DI FROSINONE

*Provincia di FROSINONE*

## ***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

PROF. CARMELO INTRISANO

DOTT. ROBERTO FRATANGELI

DOTT. GIULIO PESCI

## 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) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - i) Utilizzo plusvalenze
  - l) Proventi beni dell'ente
  - m) Spese correnti
  - n) Spese per il personale
  - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - p) Spese in conto capitale
  - q) Servizi per conto terzi
  - r) Indebitamento e gestione del debito
  - s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - t) 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

### RENDICONTI DI SETTORE

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

*I sottoscritti Carmelo Intrisano, Roberto Fratangeli, Giulio Pesci, revisori del Comune di Frosinone;*

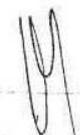
◆ ricevuta in data 26.11.2012 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con delibera della giunta comunale n. 472 del 21/11/2012, completi di:

- 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. 36 del 20/10/2011 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 esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - il prospetto di conciliazione;
  - nota informativa che evidenzia 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);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2011 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con la relativa delibera 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 dell'Ente;

DATO ATTO CHE



- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011, ha tenuto la contabilità finanziaria ed utilizzato il 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. 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 dal n. 6 al n. 32 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 giusta delibera di C.C. n. 36 del 20/10/2011
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 1.317.857,39 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 (giusta nota prot. 6611 del 01.02.2012);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4566 reversali e n. 7974 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti 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 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 esterni, 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 Popolare di Ancona, reso entro il 30 gennaio 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

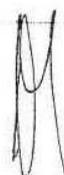
Il saldo di cassa al 31/12/2011 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011			2.256.059,76
Riscossioni	17.239.456,97	74.072.583,49	91.312.040,46
Pagamenti	29.162.833,25	64.405.266,97	93.568.100,22
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2009	1.704.314,85	
Anno 2010	2.256.059,76	
Anno 2011		4.204.369,24

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dall'entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata in massima parte da grave difficoltà negli incassi e dal ritardo nei trasferimenti regionali;



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 437.881,72, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	95.951.009,86
Impegni	(-)	96.388.891,58
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-437.881,72</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	74.072.583,49
Pagamenti	(-)	64.405.266,97
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	9.667.316,52
Residui attivi	(+)	21.878.426,37
Residui passivi	(-)	31.983.624,61
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-10.105.198,24
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>-437.881,72</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è confluito nel risultato di amministrazione .

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:



	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	646.641,78	646.641,78
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.020.000,00	1.020.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	313.245,16	313.245,16
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>		

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

<b>Entrate – tipologia</b>	<b>importo</b>	<b>Spese - tipologia</b>	<b>importo</b>
Recupero Tributario Ici - Tarsu	2.345.697,29	Dest. ex art. 208 cds	313.245,16
Sanzioni c.d.s.	313.245,16	Oneri straord. Gest. Corrente d.f.b.	1.375.271,73
Mutuo d.f.b.	1.375.271,73	Altre spese	2.345.697,29
<b>Totale</b>	<b>4.034.214,18</b>	<b>Totale</b>	<b>4.034.214,18</b>

Attesa l'importanza della corrispondenza richiesta dalla normativa di riferimento tra entrate a carattere non ripetitivo e spese a carattere non ripetitivo il Collegio rileva l'elevata consistenza della voce "altre" inclusiva di una serie di voci di spesa che il Servizio finanziario ha qualificato con il carattere di non ripetitività.

Su queste voci di spesa il collegio evidenzia dubbi circa la non ripetitività delle stesse.

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un disavanzo di Euro 5.499.686,08, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			2.256.059,76
RISCOSSIONI	17.239.456,97	74.072.583,49	91.312.040,46
PAGAMENTI	29.162.833,25	64.405.266,97	93.568.100,22
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	112.623.308,77	21.878.426,37	134.501.735,14
RESIDUI PASSIVI	108.017.796,61	31.983.624,61	140.001.421,22
<i>Differenza</i>			-5.499.686,08
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011</b>			<b>-5.499.686,08</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2011 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per € 83.371,18 relative a somme già previste in bilancio.

#### d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-437.881,72
---------------------------	--	-------------

#### *Gestione dei residui*

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	-24.742.763,91
Minori residui passivi riaccertati	+	22.166.911,68
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.575.852,23

#### *Riepilogo*

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-437.881,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.575.852,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
DISAVANZO AMM.NE ESERCIZI PRECEDENTI		-2.485.952,13
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		-5.499.686,08

## Analisi del conto del bilancio

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

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto 2011	Differenza	Scost. %
Entrate tributarie	30.538.909,55	30.655.030,18	116.120,63	0,38
Trasferimenti	10.340.090,61	9.728.515,69	-611.574,92	-5,91
Entrate extra tributarie	4.967.861,54	4.351.384,55	-616.476,99	-12,41
Entrate da trasf.c/capitale	139.069.308,01	3.152.637,53	-135.916.670,48	-97,73
Entrate da prestiti	55.211.848,99	42.578.432,01	-12.633.416,98	-22,88
Entrate da servizi per conto terzi	9.824.083,54	5.485.009,90	-4.339.073,64	-44,17
<b>totale</b>	<b>249.952.102,24</b>	<b>95.951.009,86</b>	<b>-154.001.092,38</b>	<b>-61,61</b>

Spese	Previsione iniziale	Rendiconto 2011	Differenza	Scost. %
spese correnti	46.049.105,16	44.280.129,79	-1.768.975,37	-3,84
spese in conto capitale	148.585.711,35	5.519.672,51	-143.066.038,84	-96,29
rimborso prestiti	43.007.250,06	41.104.079,38	-1.903.170,68	-4,43
spese per servizi in conto terzi	9.824.083,54	5.485.009,90	-4.339.073,64	-44,17
<b>totale</b>	<b>247.466.150,11</b>	<b>96.388.891,58</b>	<b>-151.077.258,53</b>	<b>-61,05</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva tra l'altro l'anomalia inerente le entrate e le spese in conto capitale considerata l'entità della variazione di oltre il 90% ascrivibile ad una errata previsione.

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<i>Entrate</i>		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	20.225.758,16	21.255.048,22	30.655.030,18
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	18.332.103,97	18.382.018,60	9.728.515,69
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.914.158,89	4.871.432,85	4.351.384,55
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	20.882.830,80	7.548.202,05	3.152.637,53
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	6.001.164,07	32.218.599,96	42.578.432,01
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	9.211.460,03	7.272.001,77	5.485.009,90
<i>Totale Entrate</i>		78.567.475,92	91.547.303,45	95.951.009,86

<i>Spese</i>		2009	2010	2011
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	43.744.363,75	45.791.301,70	44.280.129,79
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	23.098.387,20	6.282.882,16	5.519.672,51
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.619.290,66	34.750.802,17	41.104.079,38
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	9.211.460,03	7.272.001,77	5.485.009,90
<i>Totale Spese</i>		78.673.501,64	94.096.987,80	96.388.891,58

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-2.549.684,35	-437.881,72
--------------------------------------	--	---------------	-------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
---	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)		-2.549.684,35	-437.881,72
-------------------	--	---------------	-------------

**c) Verifica del patto di stabilità interno**

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

SALDO FINANZIARIO 2011 (mgl €)	
ENTRATE FINALI ( al netto delle esclusioni previste dalla norma)	50.803,00
SPESE FINALI ( al netto delle esclusioni previste dalla norma )	54.777,00
SALDO FINANZIARIO (E. FINALI - S. FINALI)	- 3.974,00
SALDO OBIETTIVO 2011	- 4.002,00
DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE	28,00

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 28/03/2012 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del MEF.



## 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.	6.950.000,00	7.350.000,00	7.477.051,00	127.051,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRPEF	3.046.110,69	3.040.000,00	3.040.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	527.622,70	520.000,00	527.260,08	7.280,08
Compartecipazione IRPEF	589.433,38			
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	1.193.283,94	1.210.000,00	1.131.439,00	-78.561,00
Altre imposte	7.405,10	3.143.538,59	3.147.015,19	3.476,60
<b>Totale categoria I</b>	<b>12.313.855,81</b>	<b>15.263.538,59</b>	<b>15.322.785,27</b>	<b>59.246,68</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	8.239.333,00	8.650.000,00	8.644.635,00	-5.365,00
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	700.000,00	1.650.000,00	1.712.218,29	62.218,29
Altre tasse	1.859,41	4.834,80	4.855,46	20,66
<b>Totale categoria II</b>	<b>8.941.192,41</b>	<b>10.304.834,80</b>	<b>10.361.708,75</b>	<b>56.873,95</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri		4.970.536,16	4.970.536,16	
<b>Totale categoria III</b>		<b>4.970.536,16</b>	<b>4.970.536,16</b>	
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>21.255.048,22</b>	<b>30.538.909,55</b>	<b>30.655.030,18</b>	<b>116.120,63</b>

Si evidenzia che la voce altri tributi propri pari a € 4.970.536,16 è da ascrivere alla fiscalizzazione dei trasferimenti da parte del Ministero degli Interni confluiti nel fondo sperimentale di riequilibrio.

In merito all'attività di controllo e di recupero dell'evasione le entrate sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	800.000,00	885.581,00	70.392,87
Recupero evasione Tarsu	1.650.000,00	1.712.218,29	
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>2.450.000,00</b>	<b>2.597.799,29</b>	<b>70.392,87</b>

In merito si osserva l'anomalia tra la riscossione e l'accertamento, dovuta al fatto che gli avvisi di accertamento sono stati emessi al termine dell'anno. Alla luce di ciò il collegio invita l'Ente ad evitare ritardi nelle attività di accertamento onde garantire i flussi di entrata in tempi più coerenti rispetto al fabbisogno finanziario dell'ente.

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

Residui attivi al 1/1/2011	5.260.432,14
Residui riscossi nel 2011	358.933,66
Residui eliminati	2.028.235,27
Residui al 31/12/2011	2.873.263,21

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

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

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	8.644.635,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		8.644.635,00
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	4.500.000,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento	3.500.000,00	
- altri costi	681.683,36	
<i>Totale costi</i>		8.681.683,36
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>99,57%</b>

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

Residui attivi al 1/1/2011	13.368.064,18
Residui riscossi nel 2011	2.387.112,08
Residui eliminati	1.751.304,78
Residui al 31/12/2011	9.229.647,32

Il collegio rileva l'anomalia associata alla eccessiva consistenza dei residui al 31/12/2011 dovuta, anche in questo caso ad una scarsa efficacia delle procedure di riscossione poste in essere.

#### c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
3.465.056,68	2.383.333,34	1.500.000,00

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

- anno 2009 75% ( limite massimo 75%)
- anno 2010 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2011	5.563.271,22
Residui riscossi nel 2011	1.500.252,10
Residui eliminati	167.250,00
Residui al 31/12/2011	3.895.769,12

Il Collegio rileva l'anomalia associata alla eccessiva consistenza dei residui al 31/12/2011 dovuta, anche in questo caso, ad una scarsa efficacia delle procedure di riscossione poste in essere.

#### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	10.185.347,18	9.004.777,49	1.795.337,40
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	8.141.756,79	9.359.241,11	7.926.178,29
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	5.000,00	18.000,00	7.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazli			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>18.332.103,97</b>	<b>18.382.018,60</b>	<b>9.728.515,69</b>

Si evidenzia che la diminuzione dei trasferimenti è in parte anche da ascrivere alla fiscalizzazione dei trasferimenti da parte del Ministero confluita nel fondo sperimentale di riequilibrio.

### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni iniziali 2011	Rendiconto 2011	Differenza
Servizi pubblici	2.066.680,69	3.022.151,16	2.580.355,93	-441.795,23
Proventi dei beni dell'ente (comprensivo COSAP)	644.782,37	658.520,00	704.830,97	46.310,97
Interessi su anticipazioni e crediti	3.436,87	7.000,00	5.239,94	-1.760,06
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	2.156.532,92	1.280.190,38	1.060.957,71	-219.232,67
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.871.432,85</b>	<b>4.967.861,54</b>	<b>4.351.384,55</b>	<b>-616.476,99</b>

Tra le diverse voci che concorrono alla differenza tra previsione e rendiconto il Collegio evidenzia:

- la riduzione degli accertamenti per violazioni al codice della strada;
- i proventi per il ristoro economico del trasferimento della discarica di via le Lame.

### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né 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 e lo 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>				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	545.508,00	1.943.869,91	-1.398.361,91	28%
Impianti sportivi	145.000,00	831.099,33	-686.099,33	17%
Mense scolastiche	365.000,00	937.380,14	-572.380,14	39%
Musei, pinacoteche, mostre	201,00	133.050,00	-132.849,00	0%
Servizi funebri e cimiteriali	329.181,00	614.499,99	-285.318,99	54%
Ludoteca comunale	58.700,00	167.923,00	-109.223,00	35%
Assistenza domiciliare	1.407.804,51	2.029.877,76	-622.073,25	69%
<b>TOTALE</b>	<b>2.851.394,51</b>	<b>6.657.700,13</b>	<b>-3.806.305,62</b>	<b>43,00%</b>

### Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Nettezza urbana	8.644.635,00	8.681.683,36	-37.048,36	99,57%
Altri servizi				

#### g) Rapporti con organismi partecipati

##### Messa in liquidazione o cessione partecipazioni di società

L'organo di revisione rileva che la Società Multiservizi S.p.a, ancorché in liquidazione dal 3/08/2011, è stata confermata affidataria di servizi per € 3.582.089,04.

Non si evidenziano altre esternalizzazioni di servizi a società partecipate.

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali sono le seguenti:

- Società Ambiente Frosinone spa
- Società Ciociaria Sviluppo S.C.p.A.
- Società Aeroporto Frosinone spa
- Società Interportuale Frosinone spa

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2011.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- organismi che nel bilancio 2011 hanno registrato utili d'esercizio:

organismo	Utile 2011
Società Ambiente Frosinone spa	6.539
Consorzio di Sviluppo industriale	335.363

- organismi che sulla base dei dati del bilancio 2011, risultano in perdita

Organismo	Perdita 2011
Società Ciociaria Sviluppo S.C.p.A	82.047
Società Aeroporto Frosinone spa	355.079
Società Interportuale Frosinone spa	160.654
Multiservizi S.p.a.	1.351.15-

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

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

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011
378.611,54	380.000,00	626.790,33

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spesa Corrente	154.305,00	184.100,00	313.245,16
Spesa per investimenti	0	0	0

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

Residui attivi al 1/1/2011	738.250,22
Residui riscossi nel 2011	327.566,17
Residui eliminati	10.706,55
Residui al 31/12/2011	399.977,50

#### **Utilizzo plusvalenze**

Non sono state rilevate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni nel corso dell'anno.

#### **I) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2011 sono aumentate come di seguito rispetto a quelle dell'esercizio 2010:

- Aumento COSAP da 300.000,00 a 347.368,71
- Aumento Fitti da 343.782,37 a 346.462,26
- Gestione Polivalente da 1.000,00 a 11.000,00

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

Residui attivi al 1/1/2011	381.254,79
Residui riscossi nel 2011	212.538,04
Residui eliminati	44.071,41
Residui al 31/12/2011	124.645,34

#### **m) Spese correnti**

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

### Classificazione delle spese correnti per intervento

		2009	2010	2011
01 -	Personale	11.977.906,07	11.418.967,07	11.929.415,24
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.229.259,17	1.619.856,45	1.667.797,57
03 -	Prestazioni di servizi	16.498.262,31	18.388.035,91	17.851.522,68
04 -	Utilizzo di beni di terzi	518.732,44	524.714,51	452.098,76
05 -	Trasferimenti	8.931.212,65	10.839.539,53	8.723.884,90
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.779.005,90	2.313.820,64	1.548.884,77
07 -	Imposte e tasse		686.367,59	731.254,14
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	809.985,21		1.375.271,73
<b>Totale spese correnti</b>		<b>43.744.363,75</b>	<b>45.791.301,70</b>	<b>44.280.129,79</b>

#### n) Spese per il personale

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

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	11.418.967,00	11.929.415,24
spese incluse nell'int.03	190.332,41	187.732,00
irap	686.367,00	691.254,00
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
<b>totale spese di personale</b>	<b>12.295.666,41</b>	<b>12.808.401,24</b>

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	8.715.655,24
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	59.000,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	216.000,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	173.200,00
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	124.000,00
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	2.641.560,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IFAP	691.254,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	130.966,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>12.751.635,24</b>

191

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	595.695,04
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	78.825,96
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	731.254,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	49.500,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	43.173,00
10) incentivi recupero ICI e altri compensi	84.500,00
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'Istat ( D.L. 78/2010 art.50, commi 2 e 7 )	-
<b>totale</b>	<b>1.582.948,00</b>

#### Contrattazione integrativa

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

	Anno 2010	Anno 2011
Risorse stabili	1.047.425,60	1.053.654,89
Risorse variabili	385.169,74	332.991,46
<b>Totale</b>	<b>1.432.595,34</b>	<b>1.386.646,35</b>
Percentuale sulle spese intervento 01	12,54 %	11,62 %

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.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad euro 2.094.437,95.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,97 %.

**p) Spese in conto capitale**

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
141.035.545,20	148.585.711,35	5.519.672,51	143.066.038,84	96,29

Il Collegio rileva l'anomalia associata allo scostamento considerata l'entità della variazione di oltre il 90% ascrivibile ad una errata previsione.

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi di terzi:</b>	
- mutui	3.330.106,96
- contributi regionali	1.020.000,00
- contributi di altri	972.475,87
- altri mezzi di terzi	197.089,68
<i>Totale</i>	<u>5.519.672,51</u>

**q) Servizi per conto terzi**

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali al personale	952.577,23	962.567,78	952.577,23	962.567,78
Ritenute erariali	2.207.424,09	2.112.789,90	2.207.424,09	2.112.789,90
Altre ritenute al personale c/terzi	400.239,66	391.338,36	400.239,66	391.338,36
Depositi cauzionali	15.135,46	19.918,54	15.135,46	19.918,54
Altre per servizi conto terzi	3.694.043,05	1.995.813,04	3.694.043,05	1.995.813,04
Fondi per il Servizio economato	2.582,28	2.582,28	2.582,28	2.582,28

**r) Indebitamento e gestione del debito**

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

2009	2010	2011
7,16 %	5,79 %	4,97 %

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2009	2010	2011
Residuo debito	54.659.516,21	58.188.758	55.656.556
Nuovi prestiti	6.001.164	300.000	4.481.603
Prestiti rimborsati	2.471.922	2.832.202	2.899.944
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>58.188.758</b>	<b>55.656.556</b>	<b>57.238.215</b>

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

Anno	2009	2010	2011
Oneri finanziari	2.779.006	2.314.314	2.206.912
Quota capitale	2.619.291	3.024.211	3.007.250
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.398.297</b>	<b>5.338.525</b>	<b>5.214.162</b>

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

Descrizione	Importo
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	392.500,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	700.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	0,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	0,00
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	0,00
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	0,00
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	0,00
- 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;	0,00
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	2.013.830,79
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	1.375.271,73
<b>TOTALE</b>	<b>4.481.602,69</b>

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

Descrizione	Importo
- mutui;	4.481.602,69
- prestiti obbligazionari;	0,00
- aperture di credito;	0,00
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	0,00
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	0,00
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	0,00
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	0,00
- 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;	0,00
- up front da contratti derivati;	0,00
- altro (specificare).	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.481.602,69</b>

#### s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente nel corso del 2011 non ha né ristrutturato né estinto i contratti in essere.

Risulta ancora vigente un contratto che presenta al 31/12/2011 un valore negativo (MTM) di € 339.759,00

#### t) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2011 contratti di locazione finanziaria.

## Analisi della gestione dei residui

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..

In particolare il riaccertamento è avvenuto con una verifica straordinaria dei residui promossa sin dal 17/01/2012 dallo scrivente Collegio. Tale attività si concretizzava nella relazione del 27/07/2012 in cui lo scrivente Collegio richiedeva un'ulteriore istruttoria per alcuni Settori che non avevano fornito informazione adeguate nonostante i ripetuti solleciti.

A questa prima fase ha fatto seguito l'attività di revisione effettuata dai Settori dell'Ente che ha portato i risultati di cui al presente rendiconto ed in particolare alla cancellazione di n. 302 residui attivi per € 24.742.763,91 e n. 2020 residui passivi per € 22.166.911,68

Ne discende la seguente situazione dei residui:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	42.214.615,09	10.515.107,03	24.510.003,23	35.025.110,26	7.189.504,83
C/capitale Tit. IV, V	108.703.412,70	5.845.029,54	85.926.807,51	91.771.837,05	16.931.575,65
Servizi c/terzi Tit. VI	3.687.501,86	879.320,40	2.186.498,03	3.065.818,43	621.683,43
<b>Totale</b>	<b>154.605.529,65</b>	<b>17.239.456,97</b>	<b>112.623.308,77</b>	<b>129.862.765,74</b>	<b>24.742.763,91</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	40.874.813,21	17.701.986,61	20.554.925,88	38.256.912,49	2.617.900,72
C/capitale Tit. II	113.862.922,33	10.249.279,15	85.574.139,00	95.823.418,15	18.039.504,18
Rimb. prestiti Tit. III	373.282,69				373.282,69
Servizi c/terzi Tit. IV	4.236.523,31	1.211.567,49	1.888.731,73	3.100.299,22	1.136.224,09
<b>Totale</b>	<b>159.347.541,54</b>	<b>29.162.833,25</b>	<b>108.017.796,61</b>	<b>137.180.629,86</b>	<b>22.166.911,68</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-24.742.763,91
Minori residui passivi	22.166.911,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-2.575.852,23</b>

Ne deriva una minore consistenza dei residui per le anzianità più remote come si evince dall'analisi comparativa tra i residui emergenti dal rendiconto 2010 ed i residui risultanti al 31/12/2011. Così ad

esempio per le anzianità sino al 2002 i residui attivi sono diminuiti da € 42.556.367 a € 34.758.565 e i residui passivi da € 45.186.379 a € 34.279.546.

Nonostante ciò il collegio rileva ancora l'anomala consistenza dei residui più datati e in particolare i residui attivi di parte capitale generati nel 2002 per € 27.760.232 e residui passivi di parte capitale generati nel 2002 per € 30.202.954.

Nel contempo si rileva la presenza di residui attivi la cui anzianità lascia presumere la dubbia esigibilità come già più volte evidenziato dallo scrivente Collegio. Relativamente ai provvedimenti adottati dai singoli responsabili di Settore, il Collegio rileva che in alcune determinate non vengono riportati in maniera esaustiva i motivi della cancellazione secondo quanto previsto dalla normativa vigente.

Per quanto sopra il Collegio suggerisce una puntuale analisi dei residui, soprattutto di quelli che in ragione della loro anzianità richiedono un maggiore livello di approfondimento. Il Collegio richiede altresì ai responsabili di Settore di integrare con motivazioni più esaustive le richiamate determinazioni dirigenziali.

#### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	3.045.398,85	1.255.745,55	2.196.775,62	2.377.616,99	3.263.007,95	7.979.103,13	20.117.648,09
di cui Tarsu	2.875.409,33	815.822,77	1.570.644,27	2.071.141,21	2.832.791,28	6.284.247,01	16.450.055,87
Titolo II	292.743,92	406.816,27	2.136.452,11	2.807.095,92	3.536.897,07	6.092.613,47	15.272.623,76
Titolo III	1.640.843,29	82.377,39	157.067,49	441.790,42	586.374,39	1.744.036,61	4.632.489,59
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	42.333.226,78	4.382.529,12	10.590.685,67	13.374.810,29	4.426.074,27	1.343.579,91	76.450.906,04
Titolo V	4.347.828,85	858.799,94	1.787.848,44	3.825.004,15		4.481.602,69	15.301.084,07
Titolo VI	1.241.184,37	65.567,81	125.143,71	338.666,51	415.935,63	540.485,56	2.726.983,59
<b>Totale</b>	<b>52.901.226,06</b>	<b>7.051.836,08</b>	<b>16.993.973,04</b>	<b>23.164.984,28</b>	<b>12.208.289,31</b>	<b>22.181.426,37</b>	<b>134.501.735,14</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	2.741.298,12	1.590.154,54	3.263.273,43	5.103.053,05	7.857.146,74	21.610.608,38	42.165.534,26
Titolo II	47.030.614,54	4.370.424,02	12.562.331,91	16.237.552,59	5.373.215,94	5.206.517,26	90.780.656,26
Titolo III						4.311.675,52	4.311.675,52
Titolo IV	501.018,99	144.552,67	161.030,26	687.060,86	395.068,95	854.823,45	2.743.555,18
<b>Totale</b>	<b>50.272.931,65</b>	<b>6.105.131,23</b>	<b>15.986.635,60</b>	<b>22.027.665,50</b>	<b>13.625.431,63</b>	<b>31.983.624,61</b>	<b>140.001.421,22</b>

(importi in euro)

Residui attivi

	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTALE	
1993 E PRECEDENTI																				
	371	371	1.541	1.365	515	2.469	3.600	388.169	363.802	166.003	251.670	58.040	218.743	82.777	157.067	441.790	568.374	1.744.037	4.632.490	20.117.648
	155.319	310.382	123.836	292.539	831.129	430.983	831.129	430.983	27.760.232	919.034	1.097.971	631.807	8.980.000	4.382.529	10.590.686	13.376.810	4.436.074	1.343.500	76.450.906	16.850.056
	226.506			167.538		92.895	11.066	892.903	1.511.089	7.205	568.218	241.241	679.168	858.800	1.787.848	3.825.001				15.272.824
	26.639			473.191		57.370	46.104	25.129	4.251	30.397	48.515	387.561	347.944	65.568	125.144	338.667	415.939			2.726.384
	586.642	377	123.377	474.356	460.392	152.734	891.978	1.087.104	30.096.172	1.931.829	3.136.823	2.456.778	10.950.228	7.051.836	16.993.973	23.164.084	11.208.202	21.878.926	134.501.735	
	586.642	897.771	1.023.748	1.497.704	1.598.296	2.113.030	3.083.008	4.690.192	34.258.505	36.680.304	38.822.217	42.253.895	53.204.223	66.256.059	77.250.032	106.415.016	117.623.309	134.501.735	269.003.470	

Residui passivi

	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTALE	
1993 E PRECEDENTI																				
	10.534			13.361			20.770	78.793	97.253	86.009	958.979	434.232	1.040.467	1.590.155	3.283.273	5.103.053	7.857.147	21.610.608	42.186.594	
	436.523	208.076	123.192	56.390	745.721	147.750	579.337	1.294.091	30.202.954	1.012.734	2.204.608	2.528.611	7.394.999	4.370.424	12.582.332	16.217.553	5.357.216	5.206.517	99.780.656	
	85.125	1.193					31	51.177	14.546	102.678	43.453	109.425	93.307	144.563	161.030	687.061	335.038	854.823	4.313.678	
	532.182	268.076	123.192	68.751	745.721	147.750	600.138	1.425.061	30.314.255	1.201.421	3.206.922	3.072.469	8.528.773	6.105.131	15.986.616	22.017.607	13.696.432	31.883.625	140.001.421	
	532.182	853.179	976.372	1.046.122	1.791.849	1.895.593	2.539.721	3.964.192	34.279.546	35.480.960	38.687.890	41.760.159	50.288.932	56.394.063	72.380.698	94.406.165	108.017.297	140.001.421	286.082.842	

## *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 1.317.857,39, di cui Euro 308.363,87 di parte corrente ed Euro 1.009.493,52 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.317.837,39
- 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>1.317.837,39</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. (giusta nota prot. 6611/2012)

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

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
0,00	910.122,07	1.317.837,39

Il Collegio suggerisce di monitorare l'esistenza di potenziali debiti fuori bilancio derivanti da sentenze con una puntuale ricognizione sul contenzioso in essere e invita i diversi Settori ad un sistematico monitoraggio delle obbligazioni verso terzi.

### ***Tempestività pagamenti***

L'ente ha adottato misure organizzative per il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Tuttavia la grave tensione finanziaria in cui versa l'Ente non solo non ha consentito di ridurre i tempi medi di pagamento, ma ha fatto venire meno il rispetto della cronologia nei pagamenti ed esposto l'Ente al rischio di pagamento di oneri aggiuntivi. Alla luce di ciò il Collegio suggerisce di rispettare le misure adottate evitando tra l'altro forme di anticipazione su finanziamenti regionali, laddove il contratto preveda il pagamento subordinato all'erogazione del contributo, onde evitare che emergano debiti dopo anni dalla prestazione o dall'esecuzione dei lavori. (si veda il parere del Collegio al riconoscimento dei debiti fuori bilancio in occasione della delibera di ricognizione degli equilibri di bilancio anno 2012).

### ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

Dai dati risultanti dal rendiconto 2011, l'Ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

N. parametro	Descrizione
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoeI);
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeI riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili esterni hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2012, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## 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.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	50.939,00
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	+	_____
- ratei attivi iniziali	+	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo maggiori/minori proventi	-	50.939,00
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	+	101.897,00
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	+	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	+	_____
- ratei passivi iniziali	+	_____
- ratei passivi finali	+	_____
Saldo minori/maggiori oneri	-	101.897,00

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

<b>Integrazioni positive:</b>		
- Insussistenza del passivo		€ 17.378.570,16
- sopravvenienze attive		€ 117.176,78
	<b>Totale</b>	<b>€ 17.495.746,94</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		€ 7.000,00
- quota di ammortamento		€ 4.898.023,77
- insussistenza dell'attivo		€ 24.742.763,91
	<b>Totale</b>	<b>€ 29.647.787,68</b>

## CONTO ECONOMICO

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

<i>A Proventi della gestione</i>	45.477.353,85	48.750.327,01	51.689.217,50
<i>B Costi della gestione</i>	44.128.631,26	47.834.421,92	46.159.100,06
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.348.732,59</b>	<b>915.905,09</b>	<b>5.530.117,44</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.348.732,59</b>	<b>915.905,09</b>	<b>5.530.117,44</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-2.775.694,02	-2.310.383,77	-1.543.644,83
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-1.152.735,05	287.649,83	-8.622.288,70
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-2.579.696,48</b>	<b>-1.106.828,85</b>	<b>-4.635.816,09</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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro - 3.092.171,26 con una positiva 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.

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

anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
4.174.308,62	4.555.709,79	4.898.023,77

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0
<b>Insussistenze passivo:</b>		17.378.570,16
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	2.617.900,72	
- per minori conferimenti	13.624.445,35	
- per debiti per somme anticipate da terzi	1.136.224,09	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		117.176,78
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per incremento valore partecipate e crediti iva	117.176,78	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		17.495.746,94
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		0
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		
<b>Insussistenze attivo</b>		26.118.035,64
Di cui:		
- per minori crediti	24.742.763,91	
- per riduzione valore immobilizzazioni per oneri straordinari (mutuo d.f.b.)	1.375.271,73	
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		26.118.035,64

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:

<i>Attivo</i>	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	47.815	124.500	-165.595	6.720
Immobilizzazioni materiali	130.049.233	10.437.935	-4.732.429	135.754.738
Immobilizzazioni finanziarie	6.773.706		115.365	6.889.092
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>136.870.754</b>	<b>10.562.434</b>	<b>-4.782.639</b>	<b>142.650.550</b>
Rimanenze	205.000		-7.000	198.000
Crediti	152.256.474	4.549.927	-24.740.972	132.065.429
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.256.060	-2.256.060		
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>154.717.534</b>	<b>2.293.869</b>	<b>-24.747.972</b>	<b>132.263.429</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>291.588.288</b>	<b>12.856.302</b>	<b>-29.530.611</b>	<b>274.913.979</b>
Conti d'ordine	113.862.922	-5.042.762	-18.039.504	90.780.656
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>44.230.601</b>	<b>1.516.225</b>	<b>-6.152.041</b>	<b>39.594.785</b>
Conferimenti	146.589.794	2.002.172	-19.624.445	128.967.521
Debiti di finanziamento	55.656.556	1.581.659		57.238.215
Debiti di funzionamento	40.874.813	3.908.622	-2.617.901	42.165.534
Debiti per anticipazione di cassa		4.204.369		4.204.369
Altri debiti	4.236.523	-356.744	-1.136.224	2.743.555
<b>Totale debiti</b>	<b>100.767.893</b>	<b>9.337.906</b>	<b>-3.754.125</b>	<b>106.351.674</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>291.588.288</b>	<b>12.856.302</b>	<b>-29.530.611</b>	<b>274.913.979</b>
Conti d'ordine	113.862.922	-5.042.762	-18.039.504	90.780.656

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

Tenuto conto che l'ente non si è, ancora, dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario e le ultime rilevazioni risalgono all'ultimo inventario approvato. Le

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.

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

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, rileva:

- a. la grave inadempienza inerente la modalità di copertura del disavanzo di amministrazione considerato che: il Collegio aveva invitato, nella relazione al rendiconto 2010, a porre in essere la procedura di vendita dell'ex MTC entro e non oltre la fine del corrente esercizio (esercizio 2011), ha rinnovato tale invito con successive note. A riguardo il Collegio evidenzia che la gravità della inadempienza si è particolarmente acuita in ragione di un disavanzo di amministrazione aumentato da € 2.485.952,13 a € 5.499.686,08, a fronte del quale ancora non risulta finanziariamente perfezionata la relativa copertura, tenuto conto che i provvedimenti posti in essere dall'Amministrazione sono stati i seguenti: Deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 31/10/2012 che disponeva la vendita del compendio ex MTC; Deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 31/10/2012 con cui si dispone l'avvio del procedimento di formazione del Piano particolareggiato e proporre la conclusione mediante un accordo di Programma da sottoscrivere entro centottanta giorni decorrenti dalla data di definitività della deliberazione. Il Collegio invita l'Ente ancora una volta a porre in essere con assoluta urgenza e priorità le procedure di vendita in oggetto.
- b. La grave inadempienza derivante dal mancato aggiornamento degli inventari che rende incerta l'informazione sulla consistenza del patrimonio dell'Ente e incerte le relative voci che incidono sul conto economico. Il Collegio invita a procedere con assoluta urgenza all'aggiornamento degli inventari.
- c. L'incompletezza delle determinazioni dirigenziali di cancellazione dei residui per insufficienza delle motivazioni. Il Collegio invita i dirigenti a fornire adeguata motivazione dei provvedimenti di cancellazione e procedere con assoluta urgenza ad ulteriore analisi sui residui di maggiore anzianità.
- d. L'anomalia delle spese non ripetitive, per la voce "altre", attesa l'importanza della corrispondenza richiesta dalla normativa di riferimento tra entrate a carattere non ripetitivo e spese a carattere non ripetitivo. Il Collegio invita ad una puntuale individuazione delle spese non ripetitive da condizionare agli effettivi incassi delle entrate non ripetitive.
- e. La perdita presunta sul contratto derivato e la mancata predisposizione di un'apposita posta contabile quale fondo rischi. A riguardo il Collegio invita a provvedere alla vendita dello strumento finanziario verificando preliminarmente se ricorrono elementi per l'annullamento del contratto.
- f. La persistente anticipazione di cassa. Il Collegio invita a monitorare ed ottimizzare le procedure di riscossione onde eliminare gli eventuali elementi ostativi alla realizzazione dei

flussi in entrata.

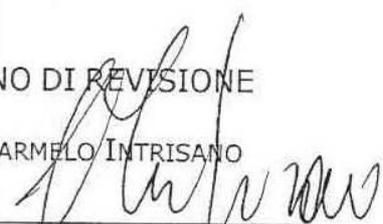
## CONCLUSIONI

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 2011 con le riserve esposte ai punti da a) a f) del precedente paragrafo.

Frosirone 3/12/2012

L'ORGANO DI REVISIONE

PROF. CARMELO INTRISANO



DOTT. ROBERTO FRATANGELI



DOTT. GIULIO PESCI

