

Provincia di Perugia



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010*

L'organo di revisione

DOTT. FRANCESCO MARIA PERROTTA

RAG. AMEDEO FIORUCCI

RAG. PAOLO MARIANI

Provincia di Perugia

Organo di revisione

Verbale n. 33 del 18.04.2011

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2010

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2010, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010 della Provincia di Perugia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 18.04.2011

L'organo di revisione

**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 2010 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
 - a) Entrate tributarie
 - b) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - c) Entrate extratributarie
 - d) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - e) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - f) Proventi beni dell'ente
 - g) Spese correnti
 - h) Spese per il personale
 - i) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - l) Spese in conto capitale
 - m) Servizi per conto terzi
 - n) Indebitamento e gestione del debito
 - o) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - p) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Francesco Maria Perrotta, Rag. Amedeo Fiorucci, Rag. Paolo Mariani, *revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 21.01.2010;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati dalla giunta provinciale e 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. 109 del 23.09.2010 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 dell'economo;
 - 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 ;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - 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 2010 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;

- ♦ 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;
- ♦ 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 contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali; il conto economico ed il conto di patrimonio sono stati costruiti attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative che derivano dalla contabilità finanziaria e dal conto del bilancio;*
- ♦ 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. 1 al n. 26;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.

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 23.09.2010, con delibera n. 109;
- 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. 8162 reversali e n. 12917 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2010 risultano *parzialmente* 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;
- l'economo, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., ha reso il conto della gestione entro il 30 gennaio 2011, 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, UNICREDIT BANCA DI ROMA, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2010 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			25.870.255,96
Riscossioni	52.035.278,44	125.320.041,70	177.355.320,14
Pagamenti	60.898.713,36	117.365.052,85	178.263.766,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			24.961.809,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			24.961.809,89

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2008	19.157.558,94	
Anno 2009	25.870.255,96	
Anno 2010	24.961.809,89	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 531.177,58

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	172.475.288,24
Impegni	(-)	171.944.110,66
Totale avanzo di competenza		531.177,58

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	125.320.041,70
Pagamenti	(-)	117.365.052,85
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	7.954.988,85
Residui attivi	(+)	47.155.246,54
Residui passivi	(-)	54.579.057,81
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-7.423.811,27
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	531.177,58

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	147.721.763,93
Spese correnti	-	136.163.809,39
Spese per rimborso prestiti	-	5.949.410,05
<i>Differenza</i>	+/-	5.608.544,49
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	3.726.478,79
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	2.269.174,86
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	7.065.848,42

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	11.329.988,02
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	3.777.542,52
Entrate correnti destinate al titolo II	+	2.269.174,86
Spese titolo II	-	16.407.354,93
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	969.350,47

Saldo gestione corrente e c/capitale

	+/-	8.035.198,89
--	-----	--------------

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

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	35.141.373,72	37.650.322,17
Per fondi comunitari ed internazionali	790.615,87	786.568,71
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.723.016,09	3.723.016,09
Per contributi straordinari		
Per contributi in conto capitale	80.000,00	80.000,00
Per alienazioni	34.558,55	22.399,08
Per mutui	7.492.413,38	7.492.413,38
Totale	47.261.977,61	49.754.719,43

Al risultato di gestione 2010 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Utili e dividendi partecipate	5.144.947,00	Spese Elettorali	392.035,02
totale	5.144.947,00	Totale	392.035,02

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 11.593.457,28, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			25.870.255,96
RISCOSSIONI	52.035.278,44	125.320.041,70	177.355.320,14
PAGAMENTI	60.898.713,36	117.365.052,85	178.263.766,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			24.961.809,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			24.961.809,89
RESIDUI ATTIVI	85.842.418,45	47.155.246,54	132.997.664,99
RESIDUI PASSIVI	91.786.959,79	54.579.057,81	146.366.017,60
Differenza			-13.368.352,61
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2010			11.593.457,28

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	7.200.720,75
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.338.670,50
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	3.054.066,03
Totale avanzo	11.593.457,28

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	+	172.475.288,24
Totale impegni di competenza	-	171.944.110,66
SALDO GESTIONE COMPETENZA		531.177,58

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	8.001.559,73
Minori residui passivi riaccertati	+	10.972.722,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.971.162,33

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		531.177,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.971.162,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		7.504.021,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		587.096,06
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		11.593.457,28

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	2.313.430,29	6.020.791,12	7.200.720,75
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.274.354,59	1.135.096,74	1.338.670,50
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.729.477,91	935.229,51	3.054.066,03
TOTALE	6.317.262,79	8.091.117,37	11.593.457,28

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. al riequilibrio della gestione corrente;*
- b. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);*
- c. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.*

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2010	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	68.234.823,67	66.448.536,16	-1.786.287,51	-3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	51.157.130,77	56.607.859,36	5.450.728,59	11%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	12.436.424,44	24.665.368,41	12.228.943,97	98%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	13.105.669,49	3.837.574,64	-9.268.094,85	-71%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	21.750.000,00	7.492.413,38	-14.257.586,62	-66%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	15.000.000,00	13.423.536,29	-1.576.463,71	-11%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		181.684.048,37	172.475.288,24	-9.208.760,13	-5%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2010	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	123.970.014,76	136.163.809,39	12.193.794,63	10%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	21.661.782,62	16.407.354,93	-5.254.427,69	-24%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	21.052.250,99	5.949.410,05	-15.102.840,94	-72%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	15.000.000,00	13.423.536,29	-1.576.463,71	-11%
Totale		181.684.048,37	171.944.110,66	-9.739.937,71	-5%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate inizialmente previste e quelle accertate si rileva un notevole incremento nelle entrate del titolo III dovuto principalmente all'accertamento di maggiori somme come segue:

- Euro 5.177.000,00 circa per sanzioni amministrative in materia di competenza provinciale relative ad annualità pregresse;
- Euro 5.144.947,00 inerenti all'attribuzioni di utili e dividendi di società partecipate (in particolar modo A. P.M. spa);

Per quanto concerne la parte spese si riscontra una diminuzione delle spese del Titolo II dovuto ad una riduzione degli investimenti effettuati rispetto a quelli previsti.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	70.236.094,96	67.912.288,04	66.448.536,16
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	70.955.467,16	59.017.286,70	56.607.859,36
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	12.688.186,86	13.223.387,76	24.665.368,41
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	16.045.866,55	15.859.061,65	3.837.574,64
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	7.628.586,52	9.334.304,54	7.492.413,38
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	15.445.268,27	12.331.979,15	13.423.536,29
Totale Entrate		192.999.470,32	177.678.307,84	172.475.288,24

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	149.302.060,41	134.390.472,54	136.163.809,39
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	27.542.882,56	28.731.446,19	16.407.354,93
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.641.540,03	5.536.728,30	5.949.410,05
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	15.445.268,27	12.331.979,15	13.423.536,29
Totale Spese		196.931.751,27	180.990.626,18	171.944.110,66

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-3.932.280,95	-3.312.318,34	531.177,58
---	----------------------	----------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	5.533.117,96	5.030.424,32	7.504.021,31
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.600.837,01	1.718.105,98	8.035.198,89
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (importi in migliaia di euro) :

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	142.100,00
impegni titolo I	130.575,00
riscossioni titolo IV	14.708,00
pagamenti titolo II	24.062,00
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	2.171,00
Obiettivo programmatico 2010	1.241,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	930,00

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 21.03.2011 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2010 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 2010, trasmesso in data 15.09.2010 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
Tributo tutela ambientale	4.070.933,56	3.800.000,00	3.800.000,00	
Imposta sulle assicurazioni RCA	23.888.375,17	24.650.000,00	24.655.169,14	5.169,14
Addizionale sul consumo di energia elettrica	11.484.040,72	11.430.000,00	10.384.134,50	-1.045.865,50
Compartecipazione IRPEF	14.028.327,62	13.619.823,67	13.941.395,30	321.571,63
Imposta provinciale iscrizione e trascrizione veicoli al PRA	14.065.134,50	14.400.000,00	13.345.285,62	-1.054.714,38
Credito per IVA		60.000,00		-60.000,00
<i>Totale categoria I</i>	67.536.811,57	67.959.823,67	66.125.984,56	-1.833.839,11
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	109.424,30		2.902,51	2.902,51
<i>Totale categoria II</i>	109.424,30		2.902,51	2.902,51
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Sovracanoni per derivazione acqua per energia elettrica	39.930,73	40.000,00	43.482,54	3.482,54
Concessione occupazione terreno demanio regionale	68.121,44	75.000,00	81.166,55	6.166,55
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	158.000,00	160.000,00	195.000,00	35.000,00
Altri tributi propri				
<i>Totale categoria III</i>	266.052,17	275.000,00	319.649,09	44.649,09
<i>Totale entrate tributarie</i>	67.912.288,04	68.234.823,67	66.448.536,16	-1.786.287,51

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

In merito si osserva che per quanto concerne la consistente riduzione, sia degli accertamenti derivanti dall'addizionale Enel (-9%) che sulla quota IPT (-7%) la causa principale di tali scostamenti è da imputarsi ad una congiuntura economica sfavorevole.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.058.052,46	1.775.314,46	579.185,02
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	33.212.267,37	22.069.658,61	19.429.131,41
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	34.194.277,28	34.231.712,08	35.141.373,72
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	48.000,00	367.652,85	790.615,87
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	442.870,05	572.948,70	667.553,54
Totale	70.955.467,16	59.017.286,70	56.607.859,56

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	Rendiconto 2009	Previsioni iniziali 2010	Rendiconto 2010	Differenza
Servizi pubblici	1.364.115,63	1.856.327,53	7.140.923,90	-5.284.596,37
Proventi dei beni dell'ente	2.000.827,67	1.986.625,38	2.229.588,85	-242.963,47
Interessi su anticip.ni e crediti	403.966,87	400.000,00	404.355,74	-4.355,74
Utili netti delle aziende	1.084.650,00		5.144.947,00	-5.144.947,00
Proventi diversi	8.369.827,59	8.193.471,53	9.745.552,92	-1.552.081,39
Totale entrate extratributarie	13.223.387,76	12.436.424,44	24.665.368,41	-12.228.943,97

In riferimento al rilevante incremento dell'entrate extratributarie si rileva che è dovuto principalmente alle sanzioni amministrative e agli utili delle società partecipate.

d) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

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

Codice fiscale	01970280549	
Denominazione	Centro di Formazione Imprenditoriale arl	
Situazione art.2447 o 2482 ter	2482 ter	
Decisioni dell'assemblea *	ricapitalizzazione	
Oneri a carico ente nel 2010	NO	
Titolo della spesa I o II		
Beni conferiti nel 2010 **		
Perdite per tre esercizi consecutivi (Si/No)	SI	

Codice fiscale	02513630547	
Denominazione	Centro Studi Il Perugino scarl	
Situazione art.2447 o 2482 ter	2482 ter	
Decisioni dell'assemblea *	Scioglimento e messa in liquidazione	
Oneri a carico ente nel 2010	NO	
Titolo della spesa I o II		
Beni conferiti nel 2010 **		
Perdite per tre esercizi consecutivi (Si/No)	SI	

Codice fiscale	02385170549	
Denominazione	Consorzio Terra e Arte	
Situazione art.2447 o 2482 ter	2482 ter	
Decisioni dell'assemblea *	Scioglimento e messa in liquidazione	
Oneri a carico ente nel 2010	NO	
Titolo della spesa I o II		
Beni conferiti nel 2010 **		
Perdite per tre esercizi consecutivi (Si/No)	SI	

Nel rendiconto 2010 non sono inseriti oneri a carico dell'Ente in quanto non ancora quantificati.

Non ci sono 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.

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).

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.

e) 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 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
0,00	0,00	94.839,97

A tutt'oggi non risulta vincolata la quota del 50% così come richiesto dalla normativa vigente in materia.

f) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono aumentate di Euro 228.761,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2009 principalmente per recupero spese per concessione in uso dei beni di proprietà.

g) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2008	2009	2010
01 - Personale	42.684.492,81	43.929.662,30	43.541.746,57
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.658.284,11	2.692.540,83	2.715.948,94
03 - Prestazioni di servizi	38.123.975,51	34.393.971,70	35.202.387,67
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.318.820,14	2.277.889,41	2.268.266,74
05 - Trasferimenti	50.415.713,77	40.453.045,45	39.430.616,91
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.535.706,71	6.912.220,26	6.676.864,57
07 - Imposte e tasse	3.702.473,77	3.376.693,22	3.526.846,53
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.862.593,59	354.449,36	2.801.131,46
Totale spese correnti	149.302.060,41	134.390.472,53	136.163.809,39

h) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2009	anno 2010
spesa intervento 01	35.248.739,92	34.550.172,82
spese incluse nell'int.03	397.630,77	851.847,43
irap	2.694.916,32	2.924.542,72
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
totale spese di personale	38.341.287,01	38.326.562,97

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	31.681.192,60
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	435.847,43
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	1.048.087,21
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	370.910,54
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	9.623.418,51
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	2.924.542,22
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	670.599,70
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	181.428,10
15) Altre spese (specificare):	
totale	46.936.026,31

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	1.568.154,56
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	4.710.560,53
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.756.430,32
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	574.317,93
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	8.609.463,34

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

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	1.137	1.178	1.181
spesa per personale	42.684.292,81	43.929.662,30	43.541.746,57
spesa corrente	149.302.060,41	134.390.472,54	136.163.809,39
Costo medio per dipendente	37.541,15	37.291,73	36.868,54
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,58921886	32,68807786	31,97747387

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 232 del 21.12.2009, n. 3 dell' 08.03.2010 e n. 15 del 06.06.2010 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, dovrà trasmettere entro il 31 maggio 2011 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2010 .

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	3.404.463,20	Non determinato
Risorse variabili	1.663.828,82	Non determinato
Totale	5.468.292,02	
Percentuale sulle spese intervento 01	15,513%	

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).

i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 6.568.624,27 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010, determina un tasso medio del 4,86%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,52%.

l) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
21.661.782,62	27.180.459,93	16.407.354,93	-10.773.105,00	39,64%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	3.777.542,52	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	22.399,08	
- altre risorse	2.269.174,86	
<i>Totale</i>		<u>6.069.116,46</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	7.492.413,38	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	3.723.016,09	
- contributi di altri	80.000,00	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>11.295.429,47</u>
Totale risorse		<u>17.364.545,93</u>
Impieghi al titolo II della spesa		16.407.354,93

In merito si osserva che la differenza tra il totale delle risorse ed il totale degli impieghi al titolo II della spesa pari ad € 957.191,00 influisce sull'avanzo di amministrazione.

m) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2009	2010	2009	2010
Ritenute previdenziali al personale	3.790.639,05	3.768.419,57	3.790.639,05	3.768.419,57
Ritenute erariali	7.236.501,08	7.365.815,73	7.236.501,08	7.365.815,73
Altre ritenute al personale c/terzi	805.890,76	969.419,49	805.890,76	969.419,49
Depositi cauzionali	1.315,30	18.246,19	1.315,30	18.246,19
Altre per servizi conto terzi	54.364,65	931.635,31	54.364,65	931.635,31
Fondi per il Servizio economato	400.000,00	320.000,00	400.000,00	320.000,00
Depositi per spese contrattuali	43.268,31	50.000,00	43.268,31	50.000,00

n) 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
5,07%	4,88%	4,34%

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

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	128.557	131.514	135.311
Nuovi prestiti	7.629	9.334	7.492
Prestiti rimborsati	4.642	5.537	5.949
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	30		
Totale fine anno	131.514	135.311	136.854

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
Oneri finanziari	6.536	6.912	6.677
Quota capitale	4.642	5.537	5.949
Totale fine anno	11.178	12.449	12.626

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	3.389.122,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	2.983.291,38
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	500.000,00
- 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.;	50.000,00
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	570.000,00
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	7.492.413,38

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

	Euro
- mutui;	7.492.413,38
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	7.492.413,38

o) Rinegoziazione mutui

L'Ente, nel corso del 2010, ha proceduto alla rinegoziazione dei seguenti mutui in ammortamento:

N. mutui rinegoziati	120
capitale rinegoziato	5.759.127,53
rata annuale ante rinegoziazione	1.111.884,54
rata annuale post rinegoziazione	712.695,22
interessi complessivi ante rinegoziazione	224.126,05
interessi complessivi post rinegoziazione	239.215,02
eventuali costi generati	

p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha estinto nell'anno 2010 anticipatamente i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

- Interest Rate Swap con Collar n. 1946701M con nozionale iniziale di € 57.579.141,60;
- Amortising Swap n. 1955725M e n, 319756PI con nozionale iniziale complessivo di euro 22.107.000,00;
 - a) il prezzo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo I della spesa per euro 2.439.000,00;
 - b) il ricavo di € 1.134.000,00 per l'estinzione anticipata è stato iscritto come segue:
- per euro 698.956,24 al titolo III dell'entrata e destinato interamente al titolo II della spesa;
- per euro 435.043,76 al titolo VI dell'entrata e al titolo IV dell'uscita.

q) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria ma la previsione 2010 includeva solamente costi relativi a contratti di noleggio che erano stati indicati tra i contratti di leasing.

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 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 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>minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	83.565.564,94	30.626.282,00	47.441.132,11	78.067.414,11	5.498.150,83
C/capitale Tit. IV, V	61.374.828,16	21.116.665,30	37.935.553,97	59.052.219,27	2.322.608,89
Servizi c/terzi Tit. VI	938.863,52	292.331,14	465.732,37	758.063,51	180.800,01
Totale	145.879.256,62	52.035.278,44	85.842.418,45	137.877.696,89	8.001.559,73

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	83.092.778,72	34.811.809,45	41.759.560,02	76.571.369,47	6.521.409,25
C/capitale Tit. II	77.350.980,74	24.286.632,70	48.804.423,93	73.091.056,63	4.259.924,11
Rimb. prestiti Tit. III	727.002,08	143.399,20	583.602,88	727.002,08	
Servizi c/terzi Tit. IV	2.487.633,67	1.656.872,01	639.372,96	2.296.244,97	191.388,70
Totale	163.658.395,21	60.898.713,36	91.786.959,79	152.685.673,15	10.972.722,06

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	8.001.559,73
Minori residui passivi	10.972.722,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.971.162,33

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	1.023.258,42
Gestione in conto capitale	1.937.315,22
Gestione servizi c/terzi	10.588,69
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	2.971.162,33

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

- minori residui attivi: sono dovute principalmente alla riduzione dei crediti iscritti nel conto del patrimonio 2009 relativi a minori trasferimenti regionali.
- minori residui passivi: sono dovute alla realizzazione di economie di spesa sia in conto capitale che per parte corrente.

Nel conto del bilancio dell'anno 2010 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006 per Euro 19.346.055,00
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2006 per Euro 6.095.747,78

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene utile mantenere tali somme in bilancio poiché si riferiscono a trasferimenti erariali e regionali suffragati da idonea documentazione e vincolati per la maggior parte a corrispondenti voci di spesa. Si invita l'Ente a proseguire nell'azione di monitoraggio delle posizioni residuali al fine di evitare squilibri nelle risultanze degli esercizi successivi.

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

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti inesigibili iscrivendoli direttamente nella voce insussistenze del conto economico.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I	272.763,35			359.857,48	697.988,12	3.889.477,70	5.220.086,65
Titolo II	17.236.401,36	451.522,88	2.105.522,81	7.779.702,12	9.800.488,86	18.560.018,53	55.933.656,56
Titolo III	1.836.890,29	854.141,91	760.928,11	1.697.978,08	3.586.946,74	14.663.330,49	23.400.215,62
Titolo IV	6.095.747,78	1.374.851,93	2.561.339,02	5.034.144,05	12.157.930,51	2.910.662,76	30.134.676,05
Titolo V	2.655.299,20	1.228.308,79	357.237,28	1.499.527,46	4.971.167,95	6.809.060,77	17.520.601,45
Titolo VI	324.165,57	56.939,94	4.174,63	21.423,48	59.028,75	322.696,29	788.428,66
Totale	28.421.267,55	3.965.765,45	5.789.201,85	16.392.632,67	31.273.550,93	47.155.246,54	132.997.664,99

PASSIVI							
Titolo I	8.689.142,16	2.052.171,21	3.545.392,37	11.822.110,41	15.650.743,87	36.471.045,90	78.230.605,92
Titolo II	14.980.726,72	3.551.052,73	4.077.233,56	6.705.367,42	19.490.043,50	15.977.122,74	64.781.546,67
Titolo III		487.442,51	96.160,37				583.602,88
Titolo IV	407.265,05	61.565,95	8.476,60	93.853,40	68.211,96	2.130.889,17	2.770.262,13
Totale	24.077.133,93	6.152.232,40	7.727.262,90	18.621.331,23	35.208.999,33	54.579.057,81	146.366.017,60

Tempestività pagamenti

L'ente in riferimento alla delibera di Giunta n. 609 del 28.12.2009 non ha adottato le misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n. 102 per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

In merito, l'organo di revisione osserva che, a tutt'oggi pur non risultando contenzioso dovuto a ritardati pagamenti, appare indifferibile porre in atto tutte le misure organizzative necessarie per il rispetto di quanto previsto dall'art. 9 della legge n. 102/2009.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2010, 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 2011, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere 08.02.2011

Economo 24.01.2011

Consegnatari azioni 24.01.2011

Consegnatari beni 24.01.2011

Alla data odierna sono ancora in corso le presentazioni delle rese del conto dei Concessionari e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;

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

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

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

<u>Integrazioni positive:</u>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	21.201,85
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	6.712.797,95
- sopravvenienze attive	13.594.105,00
Totale	20.328.104,80
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	7.502.086,76
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	8.001.559,73
- sopravvenienze passive	
Totale	15.503.646,49

I valori sopra riportati non coincidono con i dati del prospetto di conciliazione per € 4.687.936,00 relativi al fondo accantonamento svalutazione crediti.

CONTO ECONOMICO

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

	2008	2009	2010
A Proventi della gestione	153.278.390,25	138.658.151,86	142.193.663,04
B Costi della gestione	150.387.939,53	134.490.789,62	133.149.563,23
Risultato della gestione	2.890.450,72	4.167.362,24	9.044.099,81
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	4.450,00	1.077.150,00	4.106.610,11
Risultato della gestione operativa	2.894.900,72	5.244.512,24	13.150.709,92
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-5.968.937,00	-6.508.253,39	-6.272.508,83
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-3.061.632,74	-11.723.543,54	813.582,22
Risultato economico di esercizio	-6.135.669,02	-12.987.284,69	7.691.783,31

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 miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- utili e dividendi delle partecipate per € 5.144.947,00
- sopravvenienze attive per € 13.594.105,00 dovute alla variazione del valore delle partecipate operanti nel campo dei trasporti pubblici locali a seguito della fusione per incorporazione nella Umbria TPL.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 6.878.201,09 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 8.141.942,24 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e alle società partecipate si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
A.P.M. ESERCIZI	54,01%	5.141.758,00	
A.M.U.B. srl	3,384%	3.189,00	
UMBRIA TPL spa	31,84%		310.000,00
VALNESTORE SVILUPPO srl	25%		28.500,00
Altre partecipate			699.936,89

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 da schede e prospetti. Si invita l'Ente a procedere ad una ricognizione dell'inventario e le relative schede dei cespiti per il calcolo delle quote di ammortamento.

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

anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
10.529.297,42	7.410.346,24	7.502.086,76

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0
Insussistenze passivo:		6.712.797,95
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	6.521.409,25	
-per minori conferimenti		
-per minori debiti servizi conto terzi	191.388,70	
Sopravvenienze attive:		13.594.105,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per rivalutazione quote delle partecipate	13.594.105,00	
Proventi straordinari		0
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		20.306.902,95
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		5.783.121,78
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi	2.838.591,12	
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	2.801.131,46	
- rettifiche estinzione mutui	143.399,20	
Insussistenze attivo		13.710.198,95
Di cui:		
- per minori crediti	8.001.559,73	
- per riduzione valore immobilizzazioni	1.020.703,22	
- per accantonamento fondo svalutazioni crediti	4.687.936,00	
Sopravvenienze passive		0
- per (da specificare)		
Totale oneri		19.493.320,73

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 nonché da aggiornati valori delle partecipate;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28) nonché di trasferimenti in c/capitale a terzi e da maggiori debiti per estinzione anticipata mutui .

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 31/12/2010 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2009	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	266.124.587,34	13.434.752,58	-7.502.086,76	272.057.253,16
Immobilizzazioni finanziarie	3.420.599,36	31.930,59	12.573.401,78	16.025.931,73
Totale immobilizzazioni	269.545.186,70	13.466.683,17	5.071.315,02	288.083.184,89
Rimanenze				
Crediti	145.879.256,62	-4.880.031,90	-12.689.495,73	128.309.728,99
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	25.870.255,96	-908.446,07		24.961.809,89
Totale attivo circolante	171.749.512,58	-5.788.477,97	-12.689.495,73	153.271.538,88
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	441.294.699,28	7.678.205,20	-7.618.180,71	441.354.723,77
Conti d'ordine	77.350.980,74	-8.309.509,96	-4.259.924,11	64.781.546,67
Passivo				
Patrimonio netto	101.428.665,91	8.719.363,42	-1.027.580,11	109.120.449,22
Conferimenti	117.502.155,53	-6.716.181,95	-21.201,85	110.764.771,73
Debiti di finanziamento	135.310.822,03	1.399.604,13	143.399,20	136.853.825,36
Debiti di funzionamento	83.092.778,72	1.659.236,45	-6.521.409,25	78.230.605,92
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	3.960.277,09	2.616.183,15	-191.388,70	6.385.071,54
Totale debiti	222.363.877,84	5.675.023,73	-6.569.398,75	221.469.502,82
Ratei e risconti				
Totale del passivo	441.294.699,28	7.678.205,20	-7.618.180,71	441.354.723,77
Conti d'ordine	77.350.980,74	-8.309.509,96	-4.259.924,11	64.781.546,67

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni aumento	in variaz. diminuzione
Gestione finanziaria	13.469.311,13	34.558,55
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		7.502.086,76
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
totale	13.469.311,13	7.536.645,31

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo*.

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.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2010 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 31.12.2010 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa, considerate le variazioni da altre cause.

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2010 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta secondo 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.

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ❑ agli amministratori in data 4.11.2010 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio in data 27.07.2010 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;

Non è stato ancora trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti l'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04, in quanto è in fase di elaborazione.

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 2010 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo sarà pubblicato entro il 30 aprile 2011 sul portale dell'Ente assicurando l'accesso allo stesso.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, non ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;

Pertanto si invita l'Ente a provvedere sollecitamente all'adozione del piano triennale 2010-2012 e conseguentemente a pubblicarlo nel sito.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

a) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Dall'analisi degli indici strutturali si rileva un miglioramento rispetto al 2009: del 2 % in termini di minor irrigidimento della spesa corrente nel rapporto con le entrate complessive ed un minor appesantimento, di quasi il 5 %, della gestione dei residui. A tal proposito è opportuno proseguire nell'azione di monitoraggio costante della stessa gestione dei residui (soprattutto per le posizioni più datate).

Si registra una riduzione della spesa del personale, seppur lieve, sia in valore assoluto che in rapporto al totale della spesa corrente.

Nell'ambito dell'analisi e della valutazione dei risultati finanziari ed economici generali va rilevato che nell'esercizio 2010 si riscontra sia un avanzo di amministrazione che un avanzo economico; va comunque precisato che il primo è dovuto in gran parte all'effetto della gestione dei residui ed il secondo subisce una forte influenza da elementi straordinari quali l'assegnazione di utili dalle società partecipate.

Quanto alle attività potenziali si puntualizza che necessitano interventi di costante monitoraggio delle entrate rivenienti dalla imposta di iscrizione e trascrizione delle autovetture al PRA (IPT) e dalla quota di spettanza della Provincia riveniente dall'addizionale del consumo dell'energia elettrica pagata dalle imprese considerata l'incidenza di tali entrate sul totale delle entrate dell'Ente ed il trend negativo dovuto alla sfavorevole congiuntura economica.

Si propone, inoltre, di destinare l'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle spese per investimenti o dell'eventuale creazione di appositi fondi per far fronte ad interventi imprevisti ed eccezionali.

CONCLUSIONI

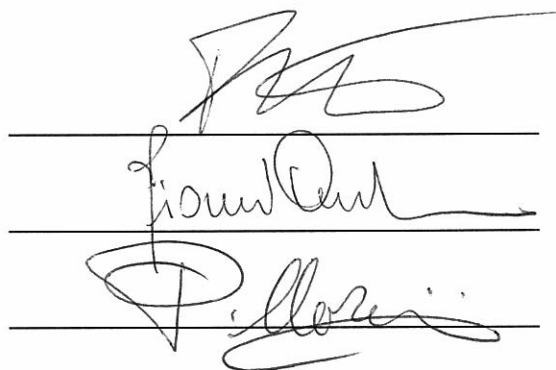
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2010 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Maria Perrotta

Rag. Amedeo Fiorucci

Rag. Paolo Mariani

Three handwritten signatures are written on three horizontal lines. The top signature is a stylized, cursive 'F' followed by a long horizontal stroke. The middle signature is a cursive 'A' followed by a long horizontal stroke. The bottom signature is a cursive 'P' followed by a long horizontal stroke.