

CORTE DEI CONTI
QUESTIONARIO PER LE PROVINCE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. L. 266/2005) dell'organo di revisione contabile della Provincia di.....

Rendiconto 2011

Provincia...: _____ Popolazione (al 31/12/2010) _____

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale o revisore unico):

Nome _____ Cognome _____

Recapiti:

Indirizzo _____

Telefono _____ Fax _____

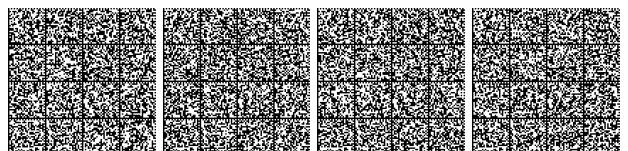
Posta elettronica _____

Estremi della relazione sul rendiconto:

verbale n. _____ del _____

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto

deliberazione n. _____ del _____



SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'organo di revisione ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sul rendiconto 2011 e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

SI NO

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni adottate dall'organo consiliare a giustificazione della mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità. Allegare poi alla relazione più estese considerazioni con eventuale documentazione di supporto (*si può utilizzare la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore*)

2) La Sezione Regionale di Controllo ha emesso pronuncia specifica sul bilancio di previsione 2011, ai sensi dell'art. 1, comma 168, della legge 266/2005?

SI NO

2.a) In caso di risposta positiva, l'Ente ha provveduto ad adottare i conseguenti interventi correttivi?

SI NO

In caso di risposta affermativa, riassumere gli interventi correttivi adottati, anche con riferimento all'eventuale assestamento del bilancio di previsione. In caso di risposta negativa, illustrare le motivazioni dei mancati provvedimenti.

3) L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2011?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

4) L'Ente, dall'applicazione dei parametri di cui al D.M. Int. del 24/09/2009, risulta in una situazione di deficitarietà strutturale?

SI NO

5) Il risultato della gestione di competenza e il risultato d'amministrazione, sono positivi? (risposta da formulare in relazione alle risultanze dei prospetti di cui alla Sezione seconda, punti 1.1 e 1.4)

5.a) Risultato di gestione SI NO

5.b) Risultato di amministrazione SI NO

5.c) Il provvedimento di cui all'art. 193 del T.U.E.L. ha dato atto del permanere degli equilibri?

SI NO

5.d) Ovvero ha salvaguardato gli equilibri generali del bilancio?

SI NO

In caso di risposta negativa indicare le motivazioni



6) I documenti che compongono il rendiconto sono completi di atti propedeutici e allegati obbligatori?

SI NO

In caso di risposta negativa, indicare i documenti mancanti: _____

In particolare:

6.a) Il conto del Tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili della Provincia?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.5)

SI NO

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni _____

7) È stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi, verificando le ragioni del loro mantenimento ed, in particolare, l'esistenza del titolo giuridico di credito?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto della Sezione seconda, punto 1.8)

SI NO

In particolare

7.a) Sono state fornite le motivazioni dell'eventuale cancellazione parziale o totale dei residui attivi?

SI NO

7.b) I crediti di dubbia o difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio, con conseguente cancellazione dai residui attivi ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità?

(risposta da formulare in relazione al prospetto della Sezione seconda, punto 9)

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

7.b.1) In caso di risposta negativa, indicare l'importo dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio e se è stato costituito un vincolo di pari importo sull'avanzo di amministrazione.

Crediti di dubbia esigibilità euro

Avanzo d'amministrazione vincolato all'esigibilità degli stessi euro

(risposta da formulare in relazione all'importo indicato in calce al prospetto della Sezione seconda, punto 1.4)

8) In relazione ai residui passivi finanziati dall'indebitamento già perfezionato si precisi:

8.a) ove siano stati eliminati residui passivi finanziati da indebitamento già perfezionato è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni _____

8.b) esistono residui passivi del titolo II finanziati dall'indebitamento non movimentati da oltre due esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

SI NO



In caso di risposta affermativa, indicare le motivazioni _____

9) Nel rendiconto vi è corrispondenza tra accertamenti di entrata ed impegni di spesa a destinazione specifica e nei capitoli dei servizi c/terzi?

SI NO

10) L'Ente ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

10.a) In caso di risposta affermativa, allegare il documento

11) Sono stati rispettati i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

11.a) In particolare, è stata data attuazione all'art.6, comma 6 del d.l. 78/2010, convertito in legge 122/2010, relativo alla riduzione del 10 per cento dei compensi dei componenti degli organi di amministrazione e di quelli di controllo?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

12) Sono stati adottati i provvedimenti di cui all'art.18 del d.l. 112/2008, convertito in legge 133/2008, ed all'art. 4, comma 17 del d.l. 138/2011 convertito in legge 14 settembre 2011, n. 148, relativi ai criteri ed alle modalità di reclutamento del personale e di conferimento degli incarichi, con riferimento alle:

12.a) società a partecipazione pubblica di servizi pubblici locali di cui all'art.4, comma 17 del d.l. 138/2011?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

12.b) altre società a partecipazione pubblica totale o di controllo (anche attraverso la partecipazione contestuale di più enti) di cui all'art.18, comma 2?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

12.c) In caso di risposta negativa alla domanda 12.a) e/o alla domanda 12.b), è stato reclutato nuovo personale o sono stati conferiti incarichi?

SI NO

13) L'Ente ha portato a termine le procedure di ricognizione dell'oggetto delle società partecipate, adottando le conseguenti delibere, come previsto dall'art. 3, comma 27 e ss. della legge 244/2007?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

14) L'Ente nel 2011 ha affidato ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale?



SI NO

In caso di risposta positiva:

14.a) l'Ente ha provveduto al congelamento dei posti ed alla rideterminazione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6-bis del D. Lgs. 165/2001 e dell'art. 3 comma 30 della legge 244/2007?

SI NO

14.b) l'Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata?

SI NO

15) 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.?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

15.a) In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

.....

16) Alla data di compilazione del presente questionario, sono ancora in corso gestioni affidate che rientrano nella fattispecie prevista dall'art.23-bis, comma 8, lett.e), del d.l. 112/2008, convertito in legge 133/2008?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

16.a) In caso di risposta affermativa, specificare i motivi

.....

17) L'organo di revisione ha accertato che nel rendiconto 2011 le somme iscritte al titolo V dell'entrata, cat. 03 e 04 per accensione di mutui, aperture di credito, cartolarizzazioni, cessioni di crediti e prestiti obbligazionari sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

18) Le operazioni, imputate rispettivamente alle riscossioni e concessioni di crediti, si riferiscono esclusivamente ed in ogni caso a movimenti meramente finanziari?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

In caso di risposta negativa specificare gli organismi destinatari di tali operazioni:

.....

19) E' stato rispettato il limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL?

(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla sezione seconda, punto 4)

SI NO



20) L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

SI NO

20a) In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto 2011 la nota prevista dall'art. 62 d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della L. 203/2008 (legge finanziaria 2009)?

SI NO

21) L'Ente ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare?

SI NO

22) Per la realizzazione di opere pubbliche l'Ente, nel corso del 2011, ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo?

SI NO

23) L'Ente ha utilizzato lo strumento del lease-back?

SI NO

24) L'Ente ha in essere operazioni di 'project financing'?

SI NO

24.a) Nel caso di risposta positiva, queste operazioni hanno comportato erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente locale?

SI in conto esercizio SI in conto capitale NO

25) La spesa per il personale impegnata nel 2011 è stata ridotta, rispetto agli importi impegnati nell'esercizio 2010, ai sensi dell'art.1, comma 557 della legge n. 296/2006, come sostituito dal comma 7 dell'art.14 del d.l. 78/2010?

SI NO

26) E' stato predisposto il rapporto relativo all'analisi e revisione delle procedure di spesa previsto dall'art. 9 D.L. 78/2009 convertito in L. 102/2009 in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni?

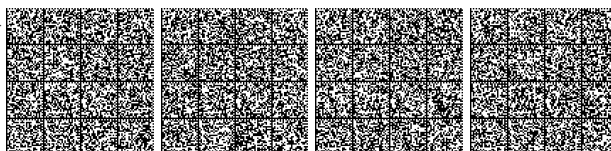
SI NO

In caso di risposta negativa indicare i motivi:

.....

26a) Sono state riscontrate criticità?

SI NO



27) Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione ai sensi dell'art. 229 del T.U.E.L.?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 8)

SI NO

28) Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria della Provincia ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punto 9)

SI NO

In particolare:

28a) La provincia è dotata di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

SI NO

(In caso di risposta negativa, indicare gli inventari di settore del patrimonio permanente non aggiornati, precisando l'anno dell'aggiornamento ed i motivi del mancato adempimento nel punto 9.1 sez. seconda)

28b) L'incremento o decremento del patrimonio netto coincide con il risultato economico d'esercizio?
(risposta da formulare in relazione alle risultanze del prospetto di cui alla Sezione seconda, punti 8 e 9)

SI NO

29) Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2011?

SI NO

30) Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2011?

SI NO

30a) In caso di risposta affermativa sono stati individuati i mezzi di finanziamento?

SI NO

In caso di risposta affermativa, precisare quali:

30b) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2011 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

SI NO

31) Nel corso di verifiche a campione sulla gestione 2011 è stata riscontrata la presenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'art. 194 del TUEL?

SI NO

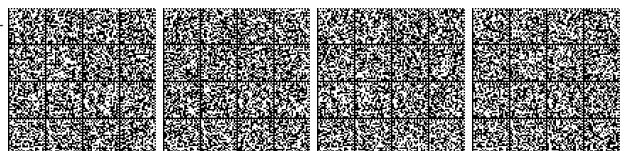


32) E' stato allegato al rendiconto il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza previsto dal comma 26, art. 16 D. L. 138/2011, secondo lo schema tipo previsto nel D. M. del 23 gennaio 2012?

SI NO 

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

1	SI	NO		15	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
2	SI	NO		16	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
2.a	SI	NO		17	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
3	SI	NO	Non ricorre la fattispecie	18	SI	NO	Non ricorre la fattispecie
4	SI	NO		19	SI	NO	
5.a	SI	NO		20	SI	NO	
5.b	SI	NO		20.a	SI	NO	
5.c	SI	NO		21	SI	NO	
5.d	SI	NO		22	SI	NO	
6	SI	NO		23	SI	NO	
6.a	SI	NO		24	SI	NO	
7	SI	NO		24.a	Si in conto esercizio	Si in conto capitale	NO
7.a	SI	NO		25	SI	NO	
7.b	SI	NO	Non ricorre la fattispecie	26	SI	NO	
8.a	SI	NO	Non ricorre la fattispecie	26.a	SI	NO	
8.b	SI	NO		27	SI	NO	
9	SI	NO		28	SI	NO	
10	SI	NO	Non ricorre la fattispecie	28.a	SI	NO	
11	SI	NO	Non ricorre la fattispecie	28.b	SI	NO	
11.a	SI	NO	Non ricorre la fattispecie	29	SI	NO	
12.a	SI	NO	Non ricorre la fattispecie	30	SI	NO	
12.b	SI	NO	Non ricorre la fattispecie	30.a	SI	NO	



12.c	SI	NO
13	SI	NO
14	SI	NO
14.a	SI	NO
14.b	SI	NO

30.b	SI	NO
31	SI	NO
32	SI	NO



SEZIONE SECONDA**ATTENZIONE**

Nella compilazione della seguente sezione, per esigenze di elaborazione connesse al raffronto con le risultanze della banca-dati dei rendiconti (SIRTEL), è necessario che tutti i dati siano esposti in euro, anche con l'indicazione dei centesimi

1. Risultato della gestione finanziaria**1.1 Risultato della gestione di competenza**

La gestione di competenza dell'anno 2011 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2009	2010	2011
Accertamenti di competenza			
Impegni di competenza			

1.2 Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente			
	2009	2010	2011
Entrate titolo I			
Entrate titolo II			
Entrate titolo III			
Totale titoli I,II,III (A)			
Spese titolo I (B)			
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: <i>Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali</i>			
<i>Altre entrate (specificare)</i>			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui			
<i>Altre entrate (specificare)</i>			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)			

Equilibrio di parte capitale			
	2009	2010	2011
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli IV,V (M)			
Spese titolo II (N)			
Differenza di parte capitale (P=M-N)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)			

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)			

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.



1.3 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Indicare esclusivamente la parte di entrate o di spese che hanno avuto, nell'esercizio 2011, carattere di eccezionalità e/o non ripetitività.

Entrate		Spese	
Tipologia	Accertamenti	Tipologia	Impegni
Recupero evasione tributaria		Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Entrate per eventi calamitosi		Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Canoni concessori pluriennali		Oneri straordinari della gestione corrente	
Sanzioni al codice della strada		Spese per eventi calamitosi	
Plusvalenze da alienazione		Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre *		Altre *	
Totale		Totale	

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

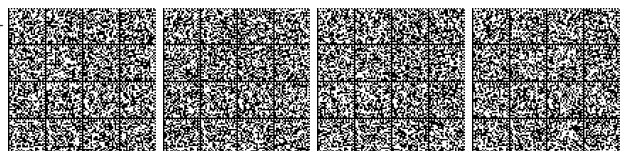
Tipologie	Importi

1.4 Risultato di amministrazione

1.4.1 Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio è il seguente:

	2009	2010	2011
Risultato di amministrazione (+/-)			
<i>di cui:</i>			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Non vincolato (+/-) *			

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. A del TUEL).



1.4.2 Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL:

SI NO

1.4.3 Nel caso di mantenimento nel rendiconto 2010 di residui attivi dei titoli I e III risalenti ad annualità antecedenti il 2007 o di crediti di dubbia esigibilità, è stato utilizzato nel corso del 2011 avanzo di amministrazione in misura tale da assorbire la parte di avanzo costituita da tali residui?

SI NO

1.4.4 Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2011, si indichi come è stato ripartito :

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per spesa corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti			

1.5 Risultato di cassa

1.5.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2011, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della Provincia.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 (da conto del Tesoriere)	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 (da scritture contabili)	

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza _____

1.5.2 Nel corso del 2011 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

SI NO



1.5.2 a) In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1.5.2, indicare:

- l'entità delle anticipazioni complessivamente corrisposte nell'esercizio €
- l'entità delle anticipazioni complessivamente restituite nell'esercizio €
- l'entità delle anticipazioni non restituite al 31.12.2011 €
- il limite dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 €
- l'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi €
- l'entità massima delle entrate a specifica destinazione utilizzate in termini di cassa ex art. 195 D.Lgs. 267/2000 € con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile

1.5.2 b) In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1.5.2, si precisi se l'Ente anche nel corso dell'esercizio 2012 e fino alla data di compilazione del presente questionario, abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria

SI NO

1.5.2 c) In caso di risposta affermativa al precedente punto 1.5.2 b), indicare:

numero di giorni..... Importo massimo.....

Se si, per quanti giorni e qual è stata l'anticipazione media?

Giorni ; anticipazione media euro

1.5.3 Risultano utilizzati per cassa al 31 dicembre 2011 fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente?

SI NO

Se si, per un ammontare di euro.....

1.6 Verifica vincoli di bilancio

1.6.1 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92 e ss. mm. e ii.)

	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Esercizio 2011
Accertamento			
Riscossione (competenza)			



Nel 2011 i proventi accertati per euro sono stati riscossi (in conto competenza) al 31.12. per euro

La parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n. delrisulta essere pari a euro

1.6.2 Utilizzo plusvalenze

Su un totale di Euro..... per entrate da plusvalenze da alienazioni di beni accertate al Titolo IV, ne sono state utilizzate Euro per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 ed Euro per finanziare spese non ripetitive connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.7 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	
Totale impegni di competenza	-	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011		



1.8 Gestione dei residui

1.8.1 Movimentazione nell'anno 2011 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2007

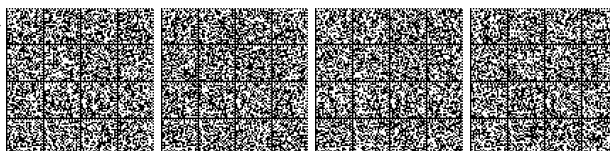
	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2010			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere			

1.8.2 Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2007, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2011, provenienti da anni ante-2007.	
Di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2011 per residui ante-2007	
Sgravi richiesti nell'anno 2011 per residui ante-2007	
Somme conservate al 31/12/2011	

1.8.3 I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	



I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	

- L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause:
euro per arrotondamenti
euro.....per prescrizione
euro.....per.....
- In caso di eliminazione di residui passivi inerenti alla gestione vincolata di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, specificare se il relativo differenziale è confluito nell'avanzo vincolato

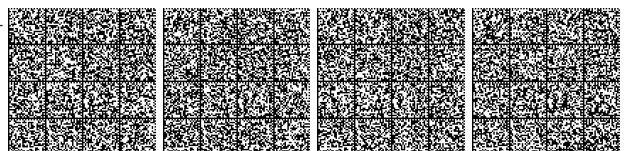
SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

in caso di risposta negativa indicare sinteticamente le cause del fenomeno:

.....
.....

1.8.4 Analisi "anzianità" dei residui

Residui	Esercizi Preced.	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
Attivi Tit. I							
Attivi Tit. II							
Attivi Tit. III							
di cui sanzioni per violazione codice della strada							
Attivi Tit. IV							
Attivi Tit.V							
Attivi Tit.VI							
<u>Totale Attivi</u>							
Passivi Tit. I							
Passivi Tit. II							
Passivi Tit. III							
Passivi Tit. IV							
<u>Totale Passivi</u>							



1.9 Debiti fuori bilancio e passività potenziali

1.9.1 L'Ente ha provveduto nel corso del 2011 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro , di cui Euro di parte corrente ed Euro in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

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

Al 31.12 risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere per euro.....

1.9.2 Passività potenziali

Sono state identificate e valutate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili?

SI NO

In caso di risposta affermativa fornire elementi di dettaglio:.....
.....
.....

1.10 Procedimenti di esecuzione forzata

Nel conto del tesoriere al 31.12.2011 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro.....

Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto o si intende provvedere come segue:

.....
.....



1.11 Servizi conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2010	2011	2010	2011
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi*				
TOTALE DEL TITOLO				

* I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	2010	2011
1.		
2.		
3.		
4.		

1.12 Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

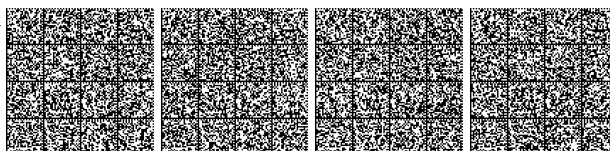
L'organo di revisione, in osservanza di quanto disposto dall'art.9 del D.L. 1/7/2009 n. 78, convertito con modifiche nella legge 3/8/2009 n.102, sulla tempestività dei pagamenti, formula in sintesi il seguente rapporto sulle misure adottate dall'ente nell'anno 2011:

.....

1.13 Contenimento delle spese

Gli impegni per l'anno 2011 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2011
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%	0,00	
Missioni		50%		
Formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.		20%		



2. Organismi partecipati

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- con riferimento al punto 2.9, le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta
- con riferimento al punto 2.10, le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2011
- con riferimento al punto 2.11, le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2011

2.1. - Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda, e sulle società che godono di affidamento diretto:

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Bilancio d'esercizio 2009	Bilancio d'esercizio 2010	Bilancio d'esercizio 2011
		Diretta (1)	Indiretta (2)			
Valore della Produzione*						
Utile o perdita d'esercizio						
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)						
Dividendi distribuiti						
Indebitamento al 31.12**						
T.F.R.***						
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)						



Personale dipendente al 31.12 (costo)****			
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12			
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12			
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12. Specificare.....			

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa

(2) se la partecipazione societaria è di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente alla partecipazione detenuta dalla società partecipata di primo livello (direttamente) di almeno il 10% del capitale della società partecipata indirettamente.

Per le società corrisponde:

* alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);

** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.)

*** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);

**** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.)

2.2. Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Consuntivo 2011	Tit. (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2011*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta				
	Per contratti di servizio						
	Per trasferimenti in conto esercizio						
	Per trasferimenti in conto capitale						
	Per copertura di disavanzi o perdite						
	Per acquisizione di capitale*						
	Per aumento di capitale non per perdite						
	Altro (specificare.....)						
	TOTALE TITOLO I						
	TOTALE TITOLO II						

* Nel caso in cui l'acquisizione di capitale sia stata effettuata tramite conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.



2.3. Informazioni su organismi in perdita partecipati direttamente e indirettamente.

I prospetti da 2.3 a 2.6 devono essere compilati limitatamente alle società partecipate direttamente e indirettamente ed alle aziende, istituzioni, aziende servizi alla persona-asp, fondazioni, consorzi che abbiano chiuso in perdita almeno uno degli ultimi tre esercizi. Nel caso di società tenute al bilancio consolidato, si faccia riferimento allo stesso bilancio consolidato chiarendo le attività esercitate

Dati riferiti al 31.12.2011

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Quota % di partecipazione *	Attività prevalente
				Diretta (1)	Indiretta (2)		
1							
2							
3							
4							

* se indiretta specificare la quota di partecipazione della società di primo livello alla società di secondo livello

(1) se la partecipazione diretta è una holding specificare se finanziaria o operativa

(2) se la partecipazione è di secondo livello indicare il codice fiscale della società di primo livello e la relativa quota di partecipazione dell'ente:

Codice fiscale	Quota di partecipazione dell'ente
----------------	-----------------------------------

2.3.1. Compilare il seguente prospetto seguendo lo stesso ordine di quello precedente

	Codice Fiscale	Denominazione	Capitale sociale o fondo di dotazione al 31.12	Patrimonio netto al 31.12	Valore della produzione al 31.12	Risultato d'esercizio al 31.12
1						
2						
3						
4						



2.4. I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2011

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
3			
4			
5			

2.5 Le seguenti società partecipate direttamente nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2446 (2482 bis) o all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

	Codice fiscale	Denominazione	Indicare se la situazione è quella prevista dagli artt.2446, 2482bis, 2447, 2482ter	Decisione dell'assemblea*	Oneri a carico dell'ente nell'esercizio 2011	Titolo della spesa (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2011**	Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi (Si/No)
1								
2								
3								
4								
5								

*Precisare se l'assemblea ha deliberato: il rinvio perdite ai futuri esercizi; la riduzione del capitale; l'aumento del capitale, la trasformazione, la liquidazione

** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.



2.6 Fatta eccezione per le società che richiedono interventi di cui agli articoli 2446 e 2447 c.c. (e 2482-bis e 2482-ter) di cui al precedente prospetto, con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato nell'esercizio 2011 un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

	1	2	3
Codice fiscale
Denominazione				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite				
Titolo della spesa (I o II)				
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 per trasferimenti straordinari				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 per concessione crediti				
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2011 per concessione garanzie a favore dell'organismo				
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	SI			
	NO			
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	SI			
	NO			

* In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.

** Anche infrannuali.

2.7 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2011 a nuovi affidamenti diretti o a rinnovi di affidamenti?

SI NO

2.7.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2011	Di cui a titolo I**	Di cui a titolo II**
1							
2							
3							
4							

* Gara a favore di società, affidamento a società mista pubblica e privata ex art.4 comma 12 d.l. 138/2011 convertito in legge, con modificazioni, 14 settembre 2011, n. 148, affidamento "in house" o altro.

** Gli oneri finanziari a carico dell'Ente devono trovare corrispondenza con i totali del titolo I e del titolo II indicati nella tabella 2.2 con riferimento al medesimo organismo



2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2011 ad ampliamento dell'oggetto di precedenti contratti di servizio?

SI NO NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.8.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.9. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2011.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12		Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)					Tit I	Tit II				
1															
2															
3															
4															

* in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria

**le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art.2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.

*** di cui alla voce B9 del conto economico (art.2425 c.c.)

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Codice fiscale	
----------------	--



2.9.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato presso l'Ente?

SI

NO

Specificare numero unità _____ e costo annuo lordo _____

2.9.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato erogato dall'Ente?

SI

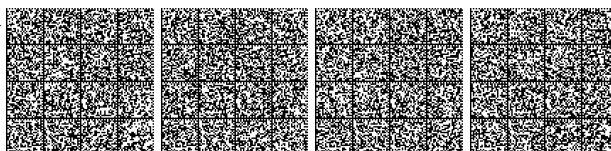
NO

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente cessati nell'esercizio 2011.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente	
				Tit. I	Tit. II
1					
2					

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente ceduti nell'esercizio 2011.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazione	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						



3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti al 31.12.2011:

.....

3.2 L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2010	2011
Residuo debito		
Nuovi prestiti		
Prestiti rimborsati		
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾		
Altre variazioni +/- ⁽²⁾		
Totale fine anno		

(1) Quota capitale dei mutui

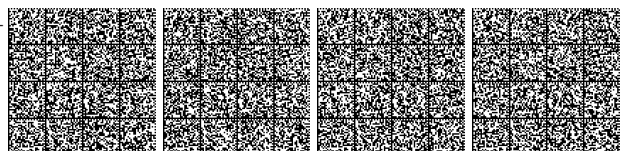
(2) da specificare

3.2.1 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	2010	2011
Oneri finanziari		
Quota capitale		
Totale fine anno		

3.2.2 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. presentano il seguente ammontare:

2010	2011



4 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

4.1 L'Ente ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2011?

SI NO

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo della spesa per euro

b) il ricavo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo dell'entrata per euro ed è stato destinato al titolo della spesa per euro

4.2 L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2011?

SI NO

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo della spesa per euro

b) il ricavo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo dell'entrata per euro ed è stato destinato al titolo della spesa per euro



5. Rispetto del patto di stabilità interno

5.1 Indicare se ricorre una delle seguenti condizioni:

5.1.1 Enti esclusi dall'applicazione del patto per il 2011 in quanto:

- a) ente commissariato ai sensi dell'art. 143 del TUEL
- b) ente istituito nel 2009 o successivamente

5.2 L'obiettivo programmatico annuale per il 2011 è stato modificato dalla regione in attuazione di quanto previsto dal c. 138 dell'articolo 1 della legge 220/2010?

SI

NO

5.3 Dimostrazione del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2011

OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2011 (saldo comprensivo dell'eventuale riduzione operata ai sensi del comma 122, art. 1 legge 220/2010 con DM del 24 febbraio 2012, pubblicato sulla G.U. n. 54 del 5 marzo 2012)	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art 1, legge n. 220/2010	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010	
OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2011 RIDETERMINATO	
SALDO FINANZIARIO 2011 (Entrate Finali Nette – Spese Finali Nette)	
DIFFERENZA TRA IL SALDO FINANZIARIO E L'OBIETTIVO PROGRAMMATICO	

SPESA MEDIA (2008-2010) per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	
SPESA 2011 per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	
MAGGIORE SPESA = SPESA 2011 - SPESA MEDIA (2008-2010)	

(DM 0021094 del 9.03.12 pubblicato sulla G.U. n. 75 del 29.03.12)

TEST* = DIFF. RISPETTO OBIETTIVO + MAGGIORE SPESA	
--	--

*Se TEST < 0 si applica la sanzione di cui all'art. 7, comma 2, lett. a), D. Lgs. n. 149/2011

Se TEST ≥ 0 non si applica la sanzione di cui all'art. 7, comma 2, lett. a), D. Lgs. n. 149/2011



5.4 Un organismo partecipato direttamente e/o indirettamente (società, consorzio, ecc.) si è assunto l'onere di effettuare pagamenti o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel bilancio di previsione dell'ente e nel piano delle opere pubbliche" ?

SI NO

In caso di risposta affermativa, indicare:

a) se a fronte di tali pagamenti l'Ente ha effettuato nel 2011 una concessione di crediti all'Organismo:

SI NO

b) l'entità della concessione di crediti a fronte di tali pagamenti:

	Impegni 2011	Pagamenti 2011
Concessione di crediti		

c) il saldo di cassa complessivo dell'ente al 31/12/2010 ed al 31/12/2011:

31/12/2010	31/12/2011

d) il termine entro il quale la società effettuerà il rimborso delle somme concesse dall'ente:



6. Spese per il personale.

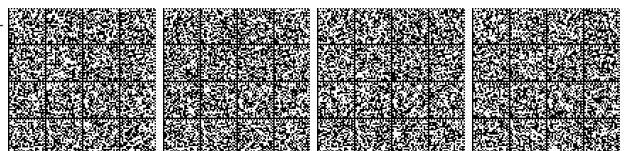
6.1 - Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 c. 557, l. n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA :	STANZIAMENTO DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		Voce non presente
- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni		Voce non presente
- Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
- Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
- Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
- Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		Voce non presente
- IRAP		Voce non presente
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		Voce non presente
- Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
- Altre spese (specificare)		Voce non presente
Totale (A)		



6.2 – Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella 6.1, sono le seguenti:

Tipologia di spesa:	Impegni di competenza	Voce non Presente
- Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non Presente
- Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		Voce non Presente
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non Presente
- Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.		Voce non Presente
- Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		Voce non Presente
- Spese per il personale appartenente alle categorie protette		Voce non Presente
- Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		Voce non Presente
- Incentivi per la progettazione		Voce non Presente
- Diritti di rogito		Voce non Presente
- Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non presente
- Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007		Voce non presente
Totale (B)		



6.3 Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 557, l.296/2006:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011
Spese intervento 01		
Spese intervento 03		
Irap intervento 07		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)		
(-) Componenti escluse (B)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) (A)-(B)		

Nota: al fine della verifica del rispetto del comma 557 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

6.4 Nel caso di aumento della spesa per l'anno 2011 l'organo di revisione ha provveduto all'accertamento delle motivazioni e alla verifica della sussistenza delle condizioni che hanno consentito la deroga al principio della riduzione della spesa, ai sensi dell'art.3 comma 120, della legge 244/2007, fino alla data del 31 maggio 2010?

SI NO

6.5 L'Ente ha effettuato nel 2011:

Nuove assunzioni di personale SI NO
 Rinnovi contratti a tempo determinato SI NO
 Proroghe contratti a tempo determinato SI NO

6.6 L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

rendiconto 2010:.....%

rendiconto 2011:.....%

6.7 Andamento della spesa per incarichi di collaborazione autonoma di cui al programma approvato con delibera consiliare n.del.....

Incarichi di collaborazione autonoma	2011
Stanziamenti iniziali	
Impegni	



7. Contrattazione integrativa

7.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

7.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2011?

SI NO

7.1.2 In caso di risposta negativa è stato erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività?

SI NO

7.1.3 Le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 1999 sono state previste nel fondo in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti?

SI NO

In caso di risposta positiva indicare quali servizi sono stati istituiti nel 2011:

Nuovi servizi previsti nel 2011

Servizi incrementati nel 2011

7.1.4 Nell'esercizio 2011, le risorse variabili sono state prevalentemente destinate, nel contratto integrativo:

alla corresponsione di compensi finalizzati a premiare la produttività SI NO

ad istituti contrattuali conseguenti alla istituzione di nuovi servizi e all'incremento di quelli già esistenti SI NO

7.1.5 Relativamente agli importi destinati alle progressioni orizzontali nel 2011, indicare il numero di passaggi orizzontali previsti o effettuati e la percentuale rispetto al personale in servizio:

Area contrattuale	Numero di passaggi	Unità di personale in servizio nell'area	Percentuale

7.1.6 In riferimento alle progressioni orizzontali, l'Ente ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 9, comma 21 del d.l. 78/2010 convertito in legge 122/2010?

Si NO



8. Verifiche del conto economico

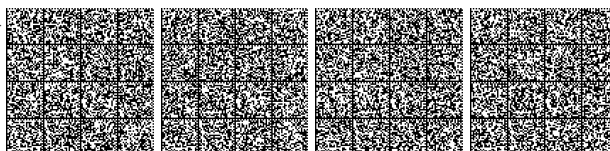
8.1 Nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2011 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze, così sintetizzate:

	2010	2011
A Proventi della gestione		
B Costi della gestione		
Risultato della gestione (A-B)		
C Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)		
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		
Risultato della gestione ordinaria		
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		
Risultato economico di esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)		

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro..... con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro..... rispetto al risultato del precedente esercizio determinato in particolare dai seguenti elementi:

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

Anno 2010	Anno 2011



8.2 I proventi e gli oneri straordinari della gestione 2011 si riferiscono a:

Proventi:	2010	2011
Plusvalenze da alienazione
Insussistenze del passivo:
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento
- per minori conferimenti
- per (da specificare)
Sopravvenienze attive:
di cui:		
- per maggiori crediti
- per donazioni ed acquisizioni gratuite
- per (da specificare)
Proventi straordinari
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari
Oneri:	2010	2011
Minusvalenze da alienazione
Oneri straordinari
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio
Insussistenze dell'attivo
Di cui:		
- per minori crediti
- per riduzione valore immobilizzazioni
- per (da specificare)
Sopravvenienze passive
- per (da specificare)		
Totale oneri straordinari

Se l'ente è privo di contabilità generale, al fine della verifica del prospetto di conciliazione, attestare se siano state rese disponibili le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni per consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi

SI NO



Nel prospetto di conciliazione 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), assicurando 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.

SI NO

In caso di risposta negativa indicare i motivi

.....



9. Verifiche sul conto del patrimonio

9.1 Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili
- inventario dei beni mobili
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	

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

Attivo	Consistenza al 31/12/2009	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Variazioni 2011/2010 (+/-)
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali				
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni				
Rimanenze				
Crediti				
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante				
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo				
Conti d'ordine				
Passivo	Consistenza al 31/12/2009	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Variazioni 2011/2010 (+/-)
Patrimonio netto				
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento				
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti				
Ratei e risconti				
Totale del passivo				
Conti d'ordine				



In particolare si attesta che:

Immobilizzazioni materiali (A II)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria		
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

Immobilizzazioni finanziarie (A III)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo/patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Crediti (B II)

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2011 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Crediti per IVA (B II-4)

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Patrimonio netto (A.)

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

oppure in caso di discordanza:

La differenza di Euro _____ fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde alle seguenti correzioni di valori patrimoniali di esercizi precedenti:

.....

Conferimenti (B.)

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: *(indicare l'opzione)*



- a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro.....
- b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro.....

Debiti di finanziamento (C.I.)

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento (C. II)

La consistenza al 31.12.2011 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa, al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine

Debiti per IVA (C. III)

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

Data di compilazione:

_____, li _____

L'Organo di revisione

