

# COMUNE DI CANOSA DI PUGLIA

*Provincia di BARI*

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

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008*

### **L'organo di revisione**

*SABATINO DOTT. ANTONIO SABINO*

---

*ZACCARO DOTT. GIUSEPPE*

---

*RELLA RAG. CESARE*

---

# Comune di CANOSA DI PUGLIA

## Collegio dei revisori

Verbale n. 87 del 06/04/2009

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2008

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 26 -27 – 30 – 31/03 – 01 – 02 – 03-06/04/2009 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2008, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008;
- 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*

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008 del Comune di Canosa di Puglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canosa di Puglia, li 6 aprile 2009

Il Collegio

# Sommario

## INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del patto di stabilità interno
  - d) verifica questionari sul bilancio 2008 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Imposta comunale sugli immobili
  - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - d) Contributo per permesso di costruire
  - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - f) Entrate extratributarie
  - g) Proventi dei servizi pubblici
  - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - l) Utilizzo plusvalenze
  - m) Proventi beni dell'ente
  - n) Spese correnti
  - o) Spese per il personale
  - p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - q) Spese in conto capitale
  - r) Servizi per conto terzi
  - s) Indebitamento e gestione del debito
  - t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

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

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Sabatino dott. Antonio Sabino, Zaccaro dott. Giuseppe, Rella Rag. Cesare, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 20/03/2007;

- ◆ ricevuta in data 10/03/2009, integrata con rettifica del 19/03/2009 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 06/03/2009 e n. 84 del 19/03/2009, completi

- 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. 39 del 26/09/2008 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2008 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2007;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario Straordinario n. 125 del 23/03/2000;
- ◆ 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 2008 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2008.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 26/09/2008, con delibera n. 39;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 50.253,04 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che 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. 1.766 reversali e n. 4.318 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 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;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2009, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Bari Filiale di Canosa di Puglia, reso entro il 30/1/2009 (termine modificato con l'art.2 quater c.6 della legge 189/2008) e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2008 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2008			10.089.096,04
Riscossioni	8.725.581,47	16.394.527,84	25.120.109,31
Pagamenti	9.640.148,68	15.729.286,74	25.369.435,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2008</b>			<b>9.839.769,93</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>9.839.769,93</b>

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	2.736.164,23
Fondi vincolati	5.363.424,87
Altri fondi vincolati	1.740.180,83
<b>Totale</b>	<b>9.839.769,93</b>

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	1.740.180,83
Depositi infruttiferi	7.649.998,38
<b>Totale disponibilità al 31.12.2008</b>	<b>9.390.179,21</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2008 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2008		7.649.998,38
	(-)	
Disallineamento temporale con operazioni Banca d'Italia	(+)	449.590,72
Disponibilità presso la Banca d'Italia		8.099.589,10



La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2006	3.822.459,71	ZERO
Anno 2007	4.024.708,09	ZERO
Anno 2008	4.243.153,39	ZERO

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 28.687,16 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	25.400.373,98
Impegni	(-)	25.371.686,82
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>28.687,16</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	16.394.527,84
Pagamenti	(-)	15.729.286,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	665.241,10
Residui attivi	(+)	9.005.846,14
Residui passivi	(-)	9.642.400,08
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-636.553,94
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>28.687,16</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2008, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	17.092.074,91
Spese correnti	-	16.144.647,62
Spese per rimborso prestiti	-	791.679,06
<i>Differenza</i>	+/-	155.748,23
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	38.625,51
Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa	+	441.921,49
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	54.849,10
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	581.446,13

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	6.474.571,80
Avanzo 2007 applicato al titolo II	+	195.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	54.849,10
Spese titolo II	-	6.640.258,38
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	84.162,52

**Saldo gestione corrente e c/capitale**

	+/-	665.608,65
--	-----	------------

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	128.926,74	128.926,74
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	5.536.651,21	5.536.651,21
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	145.404,49	135.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	75.000,00	75.000,00
<b>Totale</b>	<b>5.885.982,44</b>	<b>5.875.577,95</b>

Al risultato di gestione 2008 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
TRANSAZIONE IACP BARI	342.208,57	ONERI ESPROPRI	342.208,57
<b>totale</b>	<b>342.208,57</b>	<b>Totale</b>	<b>342.208,57</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008, presenta un avanzo di Euro 28.687,16, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008			10.089.096,04
RISCOSSIONI	8.725.581,47	16.394.527,84	25.120.109,31
PAGAMENTI	9.640.148,68	15.729.286,74	25.369.435,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2008</b>			<b>9.839.769,93</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			9.839.769,93
RESIDUI ATTIVI	12.654.685,44	9.005.846,14	21.660.531,58
RESIDUI PASSIVI	20.056.719,10	9.642.400,08	29.699.119,18
<i>Differenza</i>			-8.038.587,60
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2008</b>			<b>1.801.182,33</b>

#### **Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	325.250,79
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	342,05
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.475.589,49
<b>Totale avanzo</b>	<b>1.801.182,33</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2008 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata, giusta attestazione dei Responsabili dei servizi.

#### **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	+	25.400.373,98
Totale impegni di competenza	-	25.371.686,82
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>28.687,16</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	700.084,82
Minori residui attivi riaccertati	-	704.280,98
Minori residui passivi riaccertati	+	146.426,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>142.230,41</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		28.687,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		142.230,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		636.921,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		993.343,27
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008</b>		<b>1.801.182,33</b>

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

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Fondi vincolati		368.342,51	325.250,79
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	10.348,50		342,05
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.017.798,32	1.261.922,25	1.475.589,49
<b>TOTALE</b>	<b>1.028.146,82</b>	<b>1.630.264,76</b>	<b>1.801.182,33</b>

L'Organo di revisione ha accertato che è stato tolto il vincolo posto sull'avanzo di amministrazione 2007, a seguito dell'accertamento convenzionale per ICI ex art.2 D.L. 262/2006 in quanto il Ministero sulla base delle certificazioni inviate dall'ente ha rideterminato il contributo ordinario 2007 recependo l'importo certificato.

L'Organo di revisione, sebbene per l'anno 2008 non sia espressamente previsto l'apposizione del vincolo sull'avanzo di amministrazione in ordine alla riduzione proporzionale del contributo ordinario per maggior gettito ICI ex art.2, comma 3, D.L. 154/2008, suggerisce comunque di apporre tale vincolo, in quanto trattasi di entrata connotata da un margine di incertezza in ordine alla sua realizzabilità.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2008

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.687.724,81	7.212.340,90	-475.383,91	-6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.701.196,23	7.295.950,58	594.754,35	9%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.144.957,67	2.583.783,43	438.825,76	20%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	38.719.310,60	6.438.197,31	-32.281.113,29	-83%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	5.243.153,39	75.000,00	-5.168.153,39	-99%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	5.521.314,70	1.795.101,76	-3.726.212,94	-67%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
<b>Totale</b>		<b>66.017.657,40</b>	<b>25.400.373,98</b>	<b>-40.617.283,42</b>	<b>-62%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	15.680.522,49	16.144.647,62	464.125,13	3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	39.780.987,76	6.640.258,38	-33.140.729,38	-83%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	5.034.832,45	791.679,06	-4.243.153,39	-84%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	5.521.314,70	1.795.101,76	-3.726.212,94	-67%
<b>Totale</b>		<b>66.017.657,40</b>	<b>25.371.686,82</b>	<b>-40.645.970,58</b>	<b>-62%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

In merito alle Entrate tributarie lo scostamento deriva, principalmente, dai minori introiti per ICI per abitazione principale e pertinenze, compensato parzialmente dai maggiori trasferimenti erariali provvisori.

Anche nell'anno 2008 le Entrate da trasferimenti in C/capitale e da prestiti, collegate alla mancata concessione di finanziamenti statali e regionali previsti, evidenziano il mancato raggiungimento degli obiettivi prefissati.

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	8.629.366,21	8.017.531,02	7.212.340,90
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.376.475,69	7.138.060,64	7.295.950,58
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.966.771,67	2.839.080,63	2.583.783,43
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	2.727.797,41	5.700.187,36	6.438.197,31
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	2.047.601,64		75.000,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	2.345.511,09	1.838.310,71	1.795.101,76
<b>Totale Entrate</b>	<b>24.093.523,71</b>	<b>25.533.170,36</b>	<b>25.400.373,98</b>

<b>Spese</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	16.004.329,50	16.830.230,65	16.144.647,62
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	4.896.747,17	5.792.807,57	6.640.258,38
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	664.885,36	767.938,95	791.679,06
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	2.345.511,09	1.838.310,71	1.795.101,76
<b>Totale Spese</b>	<b>23.911.473,12</b>	<b>25.229.287,88</b>	<b>25.371.686,82</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>182.050,59</b>	<b>303.882,48</b>	<b>28.687,16</b>
---	-------------------	-------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>130.803,56</b>	<b>324.300,20</b>	<b>636.921,49</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>312.854,15</b>	<b>628.182,68</b>	<b>665.608,65</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

## c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente, seppur non ancora certificato, ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2008 stabiliti dall'art. 1, commi da 677 a 683 della legge n. 296 del 27/12/2006, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

(Valori espressi in migliaia di euro)	<b>Competenza</b>
	<b>mista</b>
<b>entrate finali nette</b>	23.156
<b>spese finali nette</b>	22.416
<b>saldo finanziario</b>	740
<b>totale provved.ti attuati per recupero scostamento 2007</b>	
<b>saldo finanziario al netto dei provv.ti di recupero</b>	740
<b>obiettivo programmatico 2008 e saldo finanziario</b>	-92
<b>diff.za tra risultato netto e obiettivo 2008 saldo finanziario</b>	832

Nel calcolo della entrate finali e delle spese finali sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nel comma 683 dell'art.1 della legge 296/06, nell'art.16, comma 2 della legge 248/06 ed i maggiori oneri di personale indicati nell'art.3, comma 137 della legge 244/2007. Quanto sopra risulta dalla stampa del Monitoraggio relativo a tutto il IV trimestre anno 2008, trasmessa in data 30/01/2009 alla Ragioneria generale dello Stato.

#### **d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2008 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 2008, trasmesso in data 11/06/2008 ed integrato con nota del 10/07/2008, 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 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

	Rendiconto 2007	Previsioni iniziali 2008	Rendiconto 2008	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	2.679.430,08	3.030.000,00	2.313.540,31	-716.459,69
I.C.I. convenzionale	300.417,40			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	570.569,92	200.000,00	481.438,53	281.438,53
Addizionale IRPEF	560.111,68	600.000,00	605.849,50	5.849,50
Addizionale sul consumo di energia elettrica	250.043,12	214.452,82	213.611,76	-841,06
Compartecipazione IRPEF	613.886,54	613.886,54	613.886,54	
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	97.188,64	80.725,82	94.715,38	13.989,56
Altre imposte			554,50	554,50
<b>Totale categoria I</b>	<b>5.071.647,38</b>	<b>4.739.065,18</b>	<b>4.323.596,52</b>	<b>-415.468,66</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.848.659,55	2.848.659,55	2.785.487,06	-63.172,49
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.848.659,55</b>	<b>2.848.659,55</b>	<b>2.785.487,06</b>	<b>-63.172,49</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	97.244,09	100.000,00	103.257,32	3.257,32
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>97.244,09</b>	<b>100.000,00</b>	<b>103.257,32</b>	<b>3.257,32</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>8.017.551,02</b>	<b>7.687.724,73</b>	<b>7.212.340,90</b>	<b>-475.383,83</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi, con particolare riferimento a quelli previsti dalle maggiori entrate stimate per le aree edificabili che, seppur evidenziata l'imminente notifica ai proprietari della nuova tipologia del terreno a seguito della diversa destinazione rinveniente dall'approvazione del Piano Regolatore Generale nella Relazione previsionale e programmatica adottata in sede di approvazione

del Bilancio di Previsione dell'anno 2008, tale attività, dopo una prima fase, applicata senza una coerente determinazione di valori da parte del Settore Urbanistica di codesto Ente, è stata subito sospesa, determinando, anche per l'anno 2008 un mancato introito, che potrà essere quantificato solo nel corso del 2009 a seguito dell'attività accertativa concertata fra l'Ufficio Tributi e il suddetto Settore Urbanistica, attraverso l'incrocio dei dati, che quest'ultimo avrà fornito, per la corretta applicazione dell'imposta;

in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	200.000,00	481.438,53	235.942,09
Recupero evasione Tarsu		25.201,00	
Recupero evasione altri tributi		23.834,60	23.834,60
<b>Totale</b>	<b>200.000,00</b>	<b>530.474,13</b>	<b>259.776,69</b>

### b) Imposta comunale sugli immobili

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

#### Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2007			2008		
	Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni	
		compet.za	residui		compet.za	residui
Accertamenti e riscossioni	2.874.817,38	2.583.195,72	519.167,00	2.313.540,31	1.512.150,52	1.065.314,54
Recupero evasione anni precedenti	375.182,62	211.698,76		481.438,51	235.942,09	11.118,81

Maggior gettito su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (come da certificato trasmesso)

Anno	2007	2008
Importo accertato	<b><u>61,95</u></b>	<b><u>61,95</u></b>

Accertamento convenzionale ICI su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (differenza tra riduzione trasferimenti erariali e maggior gettito Ici)

Anno	2007	2008
Importo accertato	<b><u>4.764,20</u></b>	<b><u>4.764,20</u></b>

Gettito abitazione principale (\*) Per l'anno 2008 solo cat. A1, A8 e A9

Anno	2006	2007	2008
Importo accertato	<b><u>3.380,32</u></b>	<b><u>3.380,32</u></b>	<b><u>3.380,32</u></b>

Il minor gettito per abolizione Ici abitazione principale e relative pertinenze è stato stimato per euro 613.444,15 sulla base delle interrogazioni della banca dati in dotazione all'Ufficio Tributi.

Il Ministero dell'Economia e delle finanze (direzione federalismo fiscale), con risoluzione n.1 del 4 marzo 2009, ha chiarito che le ipotesi di assimilazione alle quali riconoscere l'esenzione sono solamente quelle stabilite da specifiche disposizioni di legge, in particolare, esclusivamente le abitazioni possedute da anziani che stabiliscono la residenza in istituti di ricovero (art. 3 comma 56 L. 662/1996) e quelle date in uso gratuito a parenti (art. 59 comma 1 lett. e) D.lgs. 446/1997). Infatti è solo in quest'ultimo caso che la disposizione di favore opera indipendentemente dalla circostanza che il regolamento abbia assimilato l'abitazione ai soli fini della detrazione e/o dell'aliquota agevolata, in conformità a quanto disposto espressamente dalla legge.

A tale riguardo, in aderenza a quanto asserito dal Ministero, si invita l'ente a provvedere al recupero nei confronti dei contribuenti che non hanno versato l'ICI sulla base delle precedenti istruzioni (es. immobile concesso in locazione come abitazione principale), senza alcun addebito di sanzioni ed interessi, per effetto dell'art.10, comma 2, della legge n. 212/200 (statuto del contribuente) ed a predisporre le certificazioni inerenti al mancato gettito ICI accertato, da presentare entro il 30 aprile 2009, tenendo conto esclusivamente delle ipotesi di assimilazione sopra delineate.

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

*(Fino all'entrata in vigore della tariffa in luogo della tassa, i comuni devono approvare e determinare con le modalità stabilite dal legislatore (art. 61, D.Lgs n. 507/1993) il costo e i proventi a consuntivo del servizio, sia ai fini di verificare il rispetto della percentuale minima di copertura, sia (comma 3 bis) nel caso di gettito superiore al costo, per assumere impegno di spesa per il rimborso dell'eccedenza nell'anno successivo.)*

Il conto economico dell'esercizio 2008 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	2.785.487,06	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	30.395,58	
<i>Totale ricavi</i>		2.815.882,64
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.578.545,81	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	294.988,88	
<i>Totale costi</i>		2.873.534,69
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>97,99</b>

La percentuale di copertura prevista era del 97,99%

#### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
253.380,08	354.398,89	386.255,11

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

- anno 2006 € 7.601,40 3%( limite massimo 50%)
- anno 2007 € 35.439,88 10% ( limite massimo 75%)
- anno 2008 € 36.625,51 10% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

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

	2006	2007	2008
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.820.555,35	5.243.145,18	5.759.852,09
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.416.650,95	1.762.104,98	1.258.667,57
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	104.926,00	120.137,31	128.926,74
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	17.510,10		7.500,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	16.833,29	12.673,17	141.004,18
<b>Totale</b>	<b>6.376.475,69</b>	<b>7.138.060,64</b>	<b>7.295.950,58</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito Ici su abitazione principale è accertato per euro 522.915,42;

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, non è accertato in quanto l'Ente non rientra nei parametri previsti dalla legge per il beneficio dei trasferimenti compensativi;

E' accertata la somma di euro 28.164,30 per differenza tra riduzione dei trasferimenti erariali e maggior gettito Ici su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B, sulla base della certificazione trasmessa in data 12/06/2008 alla Prefettura di Bari;

Gli altri trasferimenti erariali mantenuti a residuo attivo per l'anno 2008, riguardano: le somme che lo Stato prevede di rimborsare per la decurtazione proporzionalmente e provvisoriamente i costi della

politica certificati alla Prefettura di Bari in data 21/10/2008 per Euro 17.123,14, a fronte di una decurtazione complessiva di Euro 181.423,30.

### **f) Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Previsioni iniziali 2008</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	967.611,21	938.478,20	918.642,13	-19.836,07
Proventi dei beni dell'ente	534.162,25	581.479,47	677.801,26	96.321,79
Interessi su anticip.ni e crediti	91.871,36	25.000,00	93.799,07	68.799,07
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	1.245.435,81	600.000,00	893.540,97	293.540,97
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.839.080,63</b>	<b>2.144.957,67</b>	<b>2.583.783,43</b>	<b>438.825,76</b>

Le Entrate extratributarie evidenziano un significativo incremento, rispetto alle previsioni, relativamente ai proventi diversi in seguito al maggior introito, relativo allo smaltimento rifiuti, corrisposto dalla ditta Bleu Srl.

In riferimento agli interessi su anticipazioni e crediti, si evidenzia una maggiore entrata rispetto alle prudenziali previsioni iniziali.

### **g) Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2007 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mercati	42.591,08	9.000,00	33.591,08	473%	170%
Parcheggi	24.767,53	10.767,42	14.000,11	230%	380%
Mense scolastiche	254.410,02	429.171,65	-174.761,63	59%	58%
Illuminaz. Votiva	45.371,84		45.371,84		
Trasporti funebri	21.664,21		21.664,21		
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					
<b>Totale</b>	<b>388.804,68</b>	<b>448.939,07</b>		<b>86,61</b>	<b>72,00</b>

In merito si osserva: rispetto alla previsioni iniziali emerge un netto incremento delle entrate dai Mercati ed una significativa flessione delle entrate da Parcheggi. Riguardo le entrate da Mense scolastiche, si riscontra un lieve aumento della percentuale di copertura previsto, sensibilmente al di sotto di quella rilevata nell'anno 2007, a fronte di maggiori costi sostenuti per l'adeguamento intervenuto nel contratto in essere.

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

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

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
246.062,16	343.832,15	290.808,98

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

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
Spesa Corrente	74.753,99	97.616,07	90.450,00
Spesa per investimenti	48.277,09	74.300,00	44.550,00

### **l) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state realizzate plusvalenze nel corso dell'anno 2008.

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

Le entrate accertate nell'anno 2008 sono aumentate di Euro 143.639,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2007 derivante prevalentemente dalla emissione ruoli per riscossioni fitti alloggi di proprietà comunale e dalle entrate, anche pregresse, dei canoni di locazione della Caserma dei Carabinieri e della Sezione staccata del Tribunale di Trani.

## n) Spese correnti

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

### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2006	2007	2008
01 - Personale	5.411.723,17	5.604.842,44	5.560.826,69
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	757.970,73	689.017,32	722.084,76
03 - Prestazioni di servizi	7.429.885,84	7.694.812,19	7.605.489,62
04 - Utilizzo di beni di terzi	53.796,52	52.903,42	34.684,31
05 - Trasferimenti	973.011,83	1.243.200,88	877.338,70
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	488.753,20	577.598,13	566.208,28
07 - Imposte e tasse	674.608,76	705.349,11	712.622,84
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	214.579,45	262.507,16	65.392,42
<b>Totale spese correnti</b>	<b>16.004.329,50</b>	<b>16.830.230,65</b>	<b>16.144.647,62</b>

## o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2008 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

	anno 2004	anno 2007	anno 2008
spesa intervento 01	5.322.261,40	5.604.842,44	5.560.826,69
spese incluse nell'int.03	41.015,95	23.078,98	45.928,07
irap	353.973,32	360.155,79	355.314,88
altre spese di personale	46.500,00	46.500,00	46.500,00
spese escluse	-653.021,08	-920.962,77	-1.062.663,21
<b>Limite spesa del personale</b>	<b>5.110.729,59</b>	<b>5.113.614,44</b>	<b>4.945.906,43</b>

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.153.716,37
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	27.993,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	31.323,33
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	119.786,27
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.187.459,62
8) IRAP	355.314,88
9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	115.041,10
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
11) Altre spese (lavoro interinale)	17.935,07
<b>totale</b>	<b>6.008.569,64</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	22.451,31
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	0,00
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007, 2008	540.429,88
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	477.247,60
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	0,00
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
10) 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	7.684,42
11) altre (Fondo assistenza VV.UU.)	14.850,00
<b>totale</b>	<b>1.062.663,21</b>



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

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	154	150	148
spesa per personale (Intervento 1)	5.088.916,65	5.113.614,00	4.945.906,43
spesa corrente	16.004.329,50	16.830.231,00	16.144.647,62
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>33.044,91</b>	<b>34.090,76</b>	<b>33.418,29</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>31,79712496</b>	<b>30,38350454</b>	<b>30,63496055</b>

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2008 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	142
dirigenti	<i>n.</i>	6
<i>Percentuale</i>		4,23

L'organo di Revisione accerta che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art.67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune come risultanti dal bilancio di previsione.

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

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. 44 del 28/03/2008 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2008, ammonta ad euro 566.208,28 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2008, determina un tasso medio del 4,78%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,03%.

In merito non si rilevano elementi di valore significativo rispetto all'anno precedente oggetto di particolare osservazione.

## q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
39.780.987,76	44.731.623,29	6.640.258,38	38.091.364,91	85,16

Le principali spese previste e non impegnate sono le seguenti:

- Museo Nazionale per euro 22.000.000,00;
- Fas aree urbane per euro 2.430.000,00
- Piattaforma agricola Loconia euro 1.500.000,00
- Recupero Palazzo Carmelitani euro 1.352.000,00
- Ludoteca euro 1.550.000,00
- Canile sanitario euro 527.600,00
- Urbanizzazione zona Costantinopoli euro 3.515.500,00;
- Manutenzione edifici scolastici per euro 551.379,52;
- Manutenzione edifici scolastici per euro 347.862,30 bando INAIL;
- Itinerario turistico per euro 1.500.000,00;
- Manutenzione strade urbane ed extraurbane euro 500.000,00.

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	195.000,00		
- avanzo del bilancio corrente	54.849,10		
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<b>Totale</b>		<b>249.849,10</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	75.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	5.536.651,21		
- contributi di altri	342.208,57		
- altri mezzi di terzi	436.549,50		
<b>Totale</b>		<b>6.390.409,28</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>6.640.258,38</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>6.640.258,38</b>

## r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2007	2008	2007	2008
Ritenute previdenziali al personale	489.334,56	492.372,75	489.334,56	492.372,75
Ritenute erariali	964.501,77	1.011.895,67	964.501,77	1.011.895,67
Altre ritenute al personale c/terzi	111.197,13	95.149,42	111.197,13	95.149,42
Depositi cauzionali	23.993,19	9.797,30	23.993,19	9.797,30
Altre per servizi conto terzi	173.214,54	145.931,34	173.214,54	145.931,34
Fondi per il Servizio economato	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Depositi per spese contrattuali	51.069,50	14.955,28	51.069,50	14.955,28

## s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2006, 2007, 2008, sulle entrate correnti:

2006	2007	2008
3,20%	3,21%	3,03%

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

Anno	2006	2007	2008
Residuo debito	10.571.722	12.196.672	11.838.801
Nuovi prestiti	2.047.602		75.000
Prestiti rimborsati	664.885	767.939	791.680
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	242.233	410.068	
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.196.672</b>	<b>11.838.801</b>	<b>11.122.121</b>

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

Anno	2006	2007	2008
Oneri finanziari	488.753	577.598	566.208
Quota capitale	664.885	767.939	791.680
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.153.638</b>	<b>1.345.537</b>	<b>1.357.888</b>

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2006	2007	2008
residuo debito al 31/12	12.196.672	11.838.801	11.122.121
entrate correnti	16.972.614	17.994.673	17.092.075
(meno)trasf.erariali e reg.	6.342.132	7.079.561	7.147.446
entrate correnti nette	10.630.482	10.915.112	9.944.629
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>114,73</b>	<b>108,46</b>	<b>111,84</b>

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

**Euro**

- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale; Euro 75.000,00
- 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.;
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;
- altro (specificare).

**TOTALE**

**Euro 75.000,00**

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	€uro 75.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>€uro 75.000,00</b>

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

L'Ente ha in corso nell'anno 2008, i seguenti contratti di finanza derivata:

Tipologia contratto	Incasso di upfront	Titolo di allocazione in bilancio	Importo flussi differenziali (+ o -)	Titolo di allocazione in bilancio	Mark to market al 31/12/08
Swap	€ 235.000,00	IV Entrata	+ € 3.743,99	III Entrata	€ -27.270,57

Poiché l'ente ha imputato nell'esercizio 2008 incassi da flussi positivi per euro 3.743.99 alle entrate correnti, l'Organo di Revisione invita l'ente a vincolare pari quota dell'avanzo di amministrazione disponibile a spese per investimenti.

L'ente nel corso dell'anno 2008 non ha rinegoziato strumenti finanziari derivati.

## **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 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2008 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>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	4.937.291,93	3.009.488,54	1.998.110,57	5.007.599,11	-70.307,18
C/capitale Tit. IV, V	16.320.945,44	5.654.434,14	10.635.761,88	16.290.196,02	30.749,42
Servizi c/terzi Tit. VI	126.225,70	61.658,79	20.812,99	82.471,78	43.753,92
<b>Totale</b>	<b>21.384.463,07</b>	<b>8.725.581,47</b>	<b>12.654.685,44</b>	<b>21.380.266,91</b>	<b>4.196,16</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	6.368.172,00	3.386.167,82	2.877.100,71	6.263.268,53	104.903,47
C/capitale Tit. II	23.026.910,71	6.244.856,82	16.750.962,42	22.995.819,24	31.091,47
Rimb. prestiti Tit. III	84.283,90		74.385,69	74.385,69	9.898,21
Servizi c/terzi Tit. IV	363.927,74	9.124,04	354.270,28	363.394,32	533,42
<b>Totale</b>	<b>29.843.294,35</b>	<b>9.640.148,68</b>	<b>20.056.719,10</b>	<b>29.696.867,78</b>	<b>146.426,57</b>

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

Maggiori residui attivi	700.084,82
Minori residui attivi	704.280,98
Minori residui passivi	146.426,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>142.230,41</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	108.183,55
Gestione in conto capitale	42.196.436,59
Gestione servizi c/terzi	3.726.212,94
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>46.030.833,08</b>

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

- minori residui attivi :
  - \* accertamento convenzionale ICI tit. I Euro 300.417,40;
  - \* Tarsu anno 2004 Euro 294.341,07
- minori residui passivi:
  - \* Prevalentemente riferiti ad economie di spesa del titolo I.

Nel conto del bilancio dell'anno 2008 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2004 per Euro 751.789,63;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2004 per Euro 1.273.518,16

In ordine all'esigibilità di tali residui l'organo di revisione, con note del 19/06/2008 ha chiesto ai Dirigenti del Settore Contenzioso e dei Lavori Pubblici notizie in merito alla permanenza di tutti i residui anteriori al 2001 analiticamente riportati anche a pag.30 della Relazione allegata al Rendiconto 2007 dallo stesso Collegio dei revisori.

A tal proposito, il Dirigente del Settore Contenzioso ha trasmesso, in data 22/09/2008 prot.27599, apposita relazione, integrata con quella trasmessa in data 02/01/2009 dal Dirigente del Settore Lavori Pubblici; in quest'ultima, il predetto Dirigente riscontrava la cessata competenza relativamente ad uno dei residui richiamati, invitando il Dirigente del Settore Urbanistica a relatare per quanto di sua competenza.

Alla data odierna nulla è ancora pervenuto, dal Dirigente del Settore Urbanistica, sulla necessità di mantenere in bilancio il residuo di sua competenza.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro 1.000.000,00, corrispondente, prudenzialmente, a circa i due terzi. Si precisa, inoltre, che il predetto limite potrà superarsi qualora i residui attivi siano regolarmente riscossi.

Il Dirigente del settore Ragioneria con nota del 26/01/2009 prot. N. 2663 ha trasmesso, ai Dirigenti competenti, l'elenco analitico dei residui attivi e passivi, chiedendo di verificare ai sensi dell'artt.189-190 D.Lgs.267/2000, e del punto 54 del principio contabile n.3 dell'Osservatorio per la finanza locale, il permanere delle condizioni per il mantenimento dei suddetti residui nel conto del bilancio

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 294.341,07, iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4.

## Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I			226	241	402	2.532	3.401
Titolo II						280	280
Titolo III	752	57	60	207	54	470	1.600
Titolo IV	1.274	1.349	2.732	760	3.504	5.579	15.198
Titolo V	629		3	386		75	1.093
Titolo VI	21					69	90
<b>Totale</b>	<b>2.676</b>	<b>1.406</b>	<b>3.021</b>	<b>1.594</b>	<b>3.960</b>	<b>9.005</b>	<b>21.662</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	638	199	228	722	1.089	3.188	6.064
Titolo II	3.049	2.782	4.186	1.680	5.055	6.446	23.198
Titolo III	74						74
Titolo IV	71	1	103	2	177	8	362
<b>Totale</b>	<b>3.832</b>	<b>2.982</b>	<b>4.517</b>	<b>2.404</b>	<b>6.321</b>	<b>9.642</b>	<b>29.698</b>



## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2008 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 50.253,04 totalmente di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	50.253,04
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>50.253,04</b>

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

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

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
156.658,70	242.942,40	50.253,04

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

Al prospetto di conciliazione non 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.

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva il sostanziale rispetto dei punti da 141 a 163 del principio contabile n.3 in merito al collegamento dai risultati finanziari a quelli economico-patrimoniali.

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

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	32.552,21
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		-32.552,21
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	32.143,88
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	4.584,03
- risconti attivi finali	-	11.195,29
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-38.755,14

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

<b>Integrazioni positive:</b>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		38.625,51
- variazione positiva rimanenze		
- quota di ricavi pluriennali		421.050,94
- plusvalenze		
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		700.084,82
- minori debiti iscritti fra residui passivi		146.426,57
- sopravvenienze attive		700.022,47
<b>Totale</b>		<b>2.006.210,31</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		11,05
- quota di ammortamento		1.960.311,28
- minusvalenze		
- minori crediti iscritti fra residui attivi		673.469,21
- sopravvenienze passive		
<b>Totale</b>		<b>2.633.791,54</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2006	2007	2008
<i>A Proventi della gestione</i>	17.175.331,00	18.246.587,57	17.425.400,08
<i>B Costi della gestione</i>	16.944.618,19	17.733.253,83	17.446.484,78
<b>Risultato della gestione</b>	<b>230.712,81</b>	<b>513.333,74</b>	<b>-21.084,70</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>230.712,81</b>	<b>513.333,74</b>	<b>-21.084,70</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-431.528,45	-485.726,77	-472.409,21
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-103.814,71	-17.314,80	500.031,87
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-304.630,35</b>	<b>10.292,17</b>	<b>6.537,96</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2008 si rileva in primo luogo un netto peggioramento della gestione operativa, determinato, principalmente, dalle minori entrate tributarie (circa € 800.000) in seguito all'abolizione dell'ICI sull'abitazione principale, per l'ICI convenzionale ed al minor introito previsto in seguito alla mancata notifica delle aree edificabili oltre ad una consistente riduzione della TARSU legata agli edifici scolastici.

Si rileva, inoltre, una consistente riduzione dei proventi diversi (circa € 250.000) derivante principalmente dai minori introiti per realizzazione parco eolico.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 6.537,96 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 3.574,21 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del 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. Per il 2008 tale obiettivo è stato realizzato con il consistente contributo dei proventi straordinari che, data la loro natura, non assicurano la loro permanenza negli esercizi futuri.

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 nelle schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili;

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

anno 2006	Anno 2007	Anno 2008
1.641.626,53	1.822.697,15	1.960.311,28

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		105.436,89
di cui:		
per minori debiti di funzionamento	104.903,47	
per minori conferimenti		
per recupero ICIAP pregressa	533,42	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		839.115,54
di cui:		
per maggiori crediti	700.022,47	
per donazioni ed acquisizioni gratuite	54.690,40	
per conciliazione crediti Cassa DD.PP.	84.402,67	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>944.552,43</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		65.392,42
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti	50.253,04	
da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	15.139,38	
<b>Insussistenze attivo</b>		379.128,14
Di cui:		
per minori crediti (673,469,21 - 294,341,07 crediti dubbia esigibilità)	379.128,14	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
per (specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>444.520,56</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori

residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24*) o minusvalenze (voce *E.26*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23 ed E28*).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2008 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2008</b>
Immobilizzazioni immateriali	211.628,92	46.442,18	59.495,56	198.575,54
Immobilizzazioni materiali	54.869.867,21	5.991.226,75	1.846.125,32	59.014.968,64
Immobilizzazioni finanziarie	217.111,14		294.341,07	511.452,21
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>55.298.607,27</b>	<b>6.037.668,93</b>	<b>2.199.961,95</b>	<b>59.724.996,39</b>
Rimanenze	710,55		11,05	699,50
Crediti	21.311.931,07	268.394,00	80.206,51	21.660.531,58
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	10.089.096,04	249.326,11		9.839.769,93
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>31.401.737,66</b>	<b>517.720,11</b>	<b>80.217,56</b>	<b>31.501.001,01</b>
Ratei e risconti	24.262,85	6.611,26		30.874,11
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>86.724.607,78</b>	<b>6.562.000,30</b>	<b>2.280.179,51</b>	<b>91.256.871,51</b>
Conti d'ordine	23.026.910,71	170.829,66		23.197.740,37
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	18.124.190,59	980.385,06	973.847,10	18.130.728,55
Conferimenti	50.029.516,40	5.998.903,48	451.800,36	55.576.619,52
Debiti di finanziamento	11.838.801,05	716.679,06		11.122.121,99
Debiti di funzionamento	6.368.172,00	198.279,57	104.903,47	6.064.988,96
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	363.927,74	981,83	533,42	362.412,49
<b>Totale debiti</b>	<b>18.570.900,79</b>	<b>915.940,46</b>	<b>105.436,89</b>	<b>17.549.523,44</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>86.724.607,78</b>	<b>7.895.229,00</b>	<b>1.531.084,35</b>	<b>91.256.871,51</b>
Conti d'ordine	23.026.910,71	170.829,66		23.197.740,37





## REGISTRO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ANNO 2008

N. d'ordine	Esercizio di provenienza	Accertamento	Capitolo	Residuo eliminato c/Bilancio	Residuo c/Patrimonio	Descrizione
1	2002	70	32	28.680,72	28.680,72	RUOLO ESECUTIVO TARSU N. 2070
2	2003	51	32	188.430,42	188.430,42	RUOLO ESECUTIVO TARSU N.001414
3	2004	34	32	294.341,07	294.341,07	RUOLO ESECUTIVO TARSU N.000571

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi.

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2008 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### 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 31.12.2008 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai piani di ammortamento dei mutui);
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2008 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2008 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato dal 20/02/2009 al 21/03/2009 n.86 registro pubblicazioni assicurando l'accesso allo stesso.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

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

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

## ***RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

L'organo di revisione ha constatato il mancato rispetto delle procedure per l'affidamento degli incarichi esterni per consulenze, con particolare riferimento all'applicazione dell'art. 3 della Legge 24/12/2007 n. 244 comma 18 e 54, che determinano specifiche responsabilità a carico dei dirigenti preposti.

Inoltre, si è rilevata la mancata adozione del piano triennale del contenimento delle spese, previsto dall'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07.

Dall'analisi generale, si ritengono attendibili le risultanze finanziarie derivanti dagli accertamenti e dagli impegni assunti, nel rispetto della sostanziale fase autorizzatoria attribuita dal sistema di bilancio e dei principi dettati a tal proposito, anche con riferimento alla salvaguardia degli equilibri finanziari prospettici.

Si constata, inoltre, il rispetto dei principi informativi di individuazione delle modalità di ottenimento delle risorse e del loro utilizzo in rapporto alle relative previsioni, adeguatamente completati dalle notizie relative ai limiti finanziari indicati dalle norme in vigore.

Riguardo ai risultati economici generali e, soprattutto, di dettaglio, si esprime un giudizio positivo in merito alla loro attendibilità, constatando un sistema di rilevazioni, come previsto dalla normativa vigente (contabilità finanziaria, conto economico, conto del patrimonio e prospetto di conciliazione) inadeguato per le informazioni di carattere economico-patrimoniale.

Del resto, non è colta positivamente la mancata applicazione dei precedenti suggerimenti espressi, in merito all'adozione di un sistema di rilevazioni contabili atto a consentire, con maggior efficienza, una puntuale ed analitica valutazione delle componenti economico-patrimoniali, estremamente utili nell'analisi dei risultati ottenuti in base agli obiettivi prefissati.

Per cui, anche l'analisi e la valutazione dei dati delle attività e passività potenziali, evidenzia la laboriosità ed, al contempo, la difficoltà nella fase di determinazione dei rispettivi valori e la successiva evoluzione.

Si rileva il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale e, come già anticipato nella parte della relazione corrispondente, anche per l'anno 2008, è stato rispettato il Patto di stabilità, da considerarsi un positivo risultato della gestione finanziaria.

Sulla base dei rilievi sopra riportati e per quanto indicato in merito al mancato raggiungimento degli obiettivi prefissati (minori entrate ICI delle aree edificabili non notificate ai proprietari ai sensi dell'art.31, comma 19 della Legge 27/12/2002 n. 289), il Collegio dei Revisori propone, all'Organo amministrativo, un'attenta valutazione in merito all'opportunità di istituire un Nucleo di Valutazione, come previsto dall'art. 87 e succ. modifiche ed integrazioni del Regolamento Generale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.

Del resto questo Comune, pur dotato di apposito Regolamento per l'istituzione ed il funzionamento del Nucleo di Valutazione per il controllo interno, adottato con deliberazione di Giunta Comunale n.389 del

03/12/1998, integrato e modificato, da anni non provvede a nominare i membri per la costituzione del suddetto Nucleo lasciando che, ai sensi dell'art.13 del Regolamento, una funzione così delicata e strategica, perdurasse nell'esercizio in via transitoria.

Diversamente, si andrebbe a condividere, con maggior risalto, l'importante principio della divisione dei poteri tra organi politici e organi amministrativi: ai primi competono le funzioni di indirizzo e di controllo, mentre ai secondi viene riconosciuta la potestà gestionale. La dirigenza amministrativa resa responsabile dei risultati, anche in ragione del fatto che la mancata attribuzione agli operatori di responsabilità collegate al raggiungimento degli obiettivi, riduce indubbiamente l'efficienza dell'operato degli enti. Alla luce dei nuovi indirizzi della gestione degli enti pubblici, ognuno di essi dovrà definire sistemi di tecniche, strumenti e metodologie per una corretta analisi e valutazione delle prestazioni dirigenziali, attraverso i nuclei di valutazione o i servizi di controllo interno. Solo i risultati di queste valutazioni potranno rappresentare la base su cui valutare le capacità manageriali del dirigente e la sua posizione.

Il rapporto di pubblico impiego tende sempre più ad essere "privatizzato", soprattutto per quello che concerne le figure dirigenziali, che sono sempre più assimilabili a quelle manageriali delle imprese private. Ogni dirigente avrà allora la piena responsabilità dell'ufficio organizzativo per "funzioni omogenee" (D. Lgs. n. 29/93), e come si intende dal Testo unico sugli enti locali ( D. Lgs. n. 267, del 18 agosto 2000), che ha riordinato tutta la materia, il dirigente rappresenta giuridicamente l'ente. La responsabilità si estrinseca in vari tipi di controllo sull'attività dell'ufficio, che dovrebbero essere posti in essere al fine prevalente di valutare la realizzazione di programmi, di progetti, e la razionalizzazione nell'uso delle risorse in ogni centro di responsabilità. In questo contesto si situa l'attività del nucleo di valutazione, che deve proporre criteri per il monitoraggio dei dirigenti, in base alla posizione ricoperta all'interno dell'ente e per i risultati raggiunti dalla loro attività.

Il nucleo di valutazione, in collaborazione con il dirigente-valutato, elaborerà i criteri e i parametri per il controllo delle performance; adotterà la metodologia più rispondente alla realtà organizzativa in cui il nucleo stesso si colloca.

## **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 2008 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

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

SABATINO dott. ANTONIO SABINO

---

ZACCARO dott. Giuseppe

---

RELLA rag. Cesare

---