

COMUNE DI CANOSA DI PUGLIA

Provincia di BARLETTA-ANDRIA-TRANI

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009*

L'organo di revisione

D'AMBRA DOTT. FRANCESCO SAVERIO

LEMMA DOTT. MICHELE

METTA RAG. DONATO

Comune di CANOSA DI PUGLIA

Collegio dei revisori

Verbale n. 8 del 28/04/2010

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 20-27-28 del mese di aprile ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2009, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009;
- 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 2009 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009 del Comune di Canosa di Puglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canosa di Puglia li 28.04.2010

Il Collegio

D'AMBRA DOTT. FRANCESCO SAVERIO

LEMMA DOTT. MICHELE

METTA RAG. DONATO

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 2009 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**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Francesco dott. D'Ambra, Michele dott. Lemma, Donato rag Metta revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 15.04.2010;

- ◆ ricevuta in data 20/04/2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 174 del 19.04.2010, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 39 del 28/09/2009 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 (D.M. 24/9/2009)
 - 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 2009 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ICI su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto

dell'esercizio 2008;

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 125 del 23.03.2000 del Commissario Straordinario;
- ◆ 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 2009, 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 2009.

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 28/09/2009, con delibera n. 39;
- 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. 1643 reversali e n. 4074 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 mista;
- 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 2010, allegando i documenti previsti, eccetto quello da parte della Tributi Italia (ex GESTOR);
- 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 30/1/2010 (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 31/12/2009 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			9.839.769,93
Riscossioni	4.918.282,89	17.847.912,53	22.766.195,42
Pagamenti	6.784.214,96	16.218.679,54	23.002.894,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			9.603.070,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			9.603.070,85

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 2007	4.024.708,09	ZERO
Anno 2008	4.243.153,39	ZERO
Anno 2009	4.498.668,07	ZERO

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 769.142,85, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	24.397.010,15
Impegni	(-)	23.627.867,30
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		769.142,85

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	17.847.912,53
Pagamenti	(-)	16.218.679,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.629.232,99
Residui attivi	(+)	6.549.097,62
Residui passivi	(-)	7.409.187,76
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-860.090,14
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	769.142,85

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2009, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	18.353.626,68
Spese correnti	-	16.460.260,14
Spese per rimborso prestiti	-	767.662,43
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	1.125.704,11
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	39.822,84
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	417.875,36
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	169.898,20
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	1.413.504,11

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	4.142.231,65
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	160.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	169.898,20
Spese titolo II	-	4.538.615,75
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-66.485,90

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	1.347.018,21
---	------------	---------------------

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	275.851,43	275.851,43
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.747.862,00	1.747.862,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	45.500,00	45.500,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	388.802,17	195.018,06
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	1.576.480,77	1.576.480,77
Totale	4.034.496,37	3.840.712,26

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 2.370.835,69, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			9.839.769,93
RISCOSSIONI	4.918.282,89	17.847.912,53	22.766.195,42
PAGAMENTI	6.784.214,96	16.218.679,54	23.002.894,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			9.603.070,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			9.603.070,85
RESIDUI ATTIVI	16.292.432,34	6.549.097,62	22.841.529,96
RESIDUI PASSIVI	22.664.577,36	7.409.187,76	30.073.765,12
<i>Differenza</i>			-7.232.235,16
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2009			2.370.835,69

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	8.704,57
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	2.362.131,12
	Totale avanzo/disavanzo	2.370.835,69

- Nel conto del tesoriere al 31/12/2009 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	+	24.397.010,15
Totale impegni di competenza	-	23.627.867,30
SALDO GESTIONE COMPETENZA		769.142,85

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	19.136,01
Minori residui attivi riaccertati	-	468.952,36
Minori residui passivi riaccertati	+	250.326,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		-199.489,49

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		769.142,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		-199.489,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		577.875,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.223.306,97
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		2.370.835,69

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	368.342,51	325.250,79	8.704,57
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		342,05	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.261.922,25	1.475.589,49	2.362.131,12
TOTALE	1.630.264,76	1.801.182,33	2.370.835,69

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.371.872,74	7.639.014,66	267.141,92	4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.723.932,96	8.272.963,56	1.549.030,60	23%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.565.924,90	2.441.648,46	-124.276,44	-5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	37.405.580,22	2.605.573,72	-34.800.006,50	-93%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	5.748.668,07	1.576.480,77	-4.172.187,30	-73%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	5.821.314,70	1.861.328,98	-3.959.985,72	-68%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		65.637.293,59	24.397.010,15	-41.240.283,44	-63%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	15.816.864,89	16.460.260,14	643.395,25	4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	38.732.757,38	4.538.615,75	-34.194.141,63	-88%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	5.266.356,62	767.662,43	-4.498.694,19	-85%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	5.821.314,70	1.861.328,98	-3.959.985,72	-68%
Totale		65.637.293,59	23.627.867,30	-42.009.426,29	-64%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2007	2008	2009
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	8.017.531,02	7.212.340,90	7.639.014,66
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.138.060,64	7.295.950,58	8.272.963,56
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	2.839.080,63	2.583.783,43	2.441.648,46
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	5.700.187,36	6.438.197,31	2.605.573,72
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		75.000,00	1.576.480,77
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	1.838.310,71	1.795.101,76	1.861.328,98
Totale Entrate	25.533.170,36	25.400.373,98	24.397.010,15

Spese	2007	2008	2009
<i>Titolo II</i> Spese correnti	16.830.230,65	16.144.647,62	16.460.260,14
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	5.792.807,57	6.640.258,38	4.538.615,75
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	767.938,95	791.679,06	767.662,43
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	1.838.310,71	1.795.101,76	1.861.328,98
Totale Spese	25.229.287,88	25.371.686,82	23.627.867,30

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	303.882,48	28.687,16	769.142,85
---	-------------------	------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	324.300,20	636.921,49	577.875,36
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	628.182,68	665.608,65	1.347.018,21
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente (*per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti*) ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	18.319,00
impegni titolo I	16.460,00
riscossioni titolo IV	2.289,00
pagamenti titolo II	3.373,00
Saldo finanziario 2009 di competenza mista	775,00
Importi derivanti da premialità	58,00
Obiettivo programmatico 2009	277,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	556,00

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2009, è inclusa la somma ricevuta per applicazione del meccanismo della premialità di cui al comma 23, dell'art. 77 bis della legge 133/08 e quelle derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08;

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate:

- nel comma 7 bis dell'art.77 bis della legge 133/08 (entrate e spese correnti per ordinanze per dichiarazione stato di emergenza);
- spese correnti per interventi di carattere sociale di cui all'art.7 quater comma 1, lettera c) della legge 33/2009;
- nell'art.6, comma 1 lettera p del D.L. n.38/2009 (entrate e spese correnti per eventi sismici Abruzzo);

Nella rilevazione delle riscossioni e pagamenti sono state correttamente escluse le tipologie indicate:

- nel comma 5 dell'art.77 bis della legge 133/08 (pagamenti ed incassi per concessione crediti);
- nel comma 7 bis dell'art.77 bis della legge 133/08 (pagamenti ed incassi in conto capitale per ordinanze per dichiarazione stato di emergenza);
- pagamenti in conto residui di cui all'art. 7 quater comma 1 lettere a), b) e c) della legge 33/2009;
- pagamenti effettuati ai sensi art.9 bis comma 1 della legge 102/2009
- nell'art.6, comma 1 lettera p del D.L. n. 38/09 (in conto capitale per eventi sismici Abruzzo);

L'ente ha provveduto in data 16/03/2010 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2009 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 2009, trasmesso in data 17/07/2009, 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 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	2.313.540,31	2.400.000,00	2.290.000,00	-110.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	481.438,53	300.000,00	398.913,01	98.913,01
Addizionale IRPEF	605.849,50	600.000,00	832.846,93	232.846,93
Addizionale sul consumo di energia elettrica	213.611,76	221.476,44	240.196,27	18.719,83
Compartecipazione IRPEF	613.886,54	848.053,58	848.053,58	
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	94.715,38	100.000,00	100.000,00	
Altre imposte	554,50	554,50		-554,50
Totale categoria I	4.323.596,52	4.470.084,52	4.710.009,79	239.925,27
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.785.487,06	2.801.788,22	2.839.004,87	37.216,65
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II	2.785.487,06	2.801.788,22	2.839.004,87	37.216,65
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	103.257,32	100.000,00	90.000,00	-10.000,00
Altri tributi propri				
Totale categoria III	103.257,32	100.000,00	90.000,00	-10.000,00
Totale entrate tributarie	7.212.340,90	7.371.872,74	7.639.014,66	267.141,92

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti ed, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	300.000,00	395.014,48	176.605,48
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	300.000,00	395.014,48	176.605,48

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	2009
Accertamenti titolo I *	2.874.817,38	2.313.540,31	2.290.000,00
Trasferimenti erariali compensativi **	300.417,40	522.915,42	659.644,05
Totale	3.175.234,78	2.836.455,73	2.949.644,05

* al netto entrate per recupero evasione

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

Il residuo attivo iscritto al titolo II per trasferimento erariale a compensazione del minor gettito Ici è così calcolato:

	2008	2009
importo certificato al 30/4/2009	613.444,15	659.739,11
importo riscosso come trasferimento erariale	522.915,42	531.074,49
somma residua	90.528,73	128.664,62

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2009 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	2.839.004,87	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	26.886,00	
<i>Totale ricavi</i>		2.865.890,87
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.744.730,56	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	184.145,00	
<i>Totale costi</i>		2.928.875,56
Percentuale di copertura		97,85

La percentuale di copertura prevista era del 97,85%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
354.398,89	386.255,11	521.480,67

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

- 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)
- anno 2009 € 39.822,84 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:

	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.243.145,18	5.759.852,09	6.184.720,86
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.762.104,98	1.258.667,57	1.626.487,41
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	120.137,31	128.926,74	275.851,43
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		7.500,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	12.673,17	141.004,18	185.903,86
Totale	7.138.060,64	7.295.950,58	8.272.963,56

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro **531.074,49** ;

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

	Rendiconto 2008	Previsioni iniziali 2009	Rendiconto 2009	Differenza
Servizi pubblici	918.642,13	1.081.015,52	1.152.191,48	-71.175,96
Proventi dei beni dell'ente	677.801,26	609.909,38	706.100,19	-96.190,81
Interessi su anticip.ni e crediti	93.799,07	25.000,00	32.153,61	-7.153,61
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	893.540,97	850.000,00	551.203,18	298.796,82
Totale entrate extratributarie	2.583.783,43	2.565.924,90	2.441.648,46	124.276,44

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 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, 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

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mercati	30.594,30	1.627,82	28.966,48	1879%	375%
Parcheggi	32.719,14	2.700,72	30.018,42	1211%	400%
Mense scolastiche	248.577,27	524.517,00	-275.939,73	47%	47%
Illumina. Votiva					
Trasporti Funebri	16.448,24		16.448,24		
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					
Totale	328.338,95	528.845,54		62,00	63,25

In merito si osserva: rispetto alle 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 pareggio percentuale di copertura previsto.

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 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
343.832,15	290.808,98	388.802,17

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	97.616,07	90.450,00	112.143,06
Spesa per investimenti	74.300,00	44.550,00	82.875,00

l) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze nel corso del 2009.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono aumentate di Euro 154.628,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2008 per emissione ruoli a seguito verifica del reddito posseduto dagli assegnatari.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2007	2008	2009
01 - Personale	5.604.842,44	5.560.826,69	5.645.133,69
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	689.017,32	722.084,76	333.515,07
03 - Prestazioni di servizi	7.694.812,19	7.605.489,62	7.414.640,73
04 - Utilizzo di beni di terzi	52.903,42	34.684,31	53.434,29
05 - Trasferimenti	1.243.200,88	877.338,70	1.866.245,23
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	577.598,13	566.208,28	473.731,26
07 - Imposte e tasse	705.349,11	712.622,84	628.259,80
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	262.507,16	65.392,42	45.300,07
Totale spese correnti	16.830.230,65	16.144.647,62	16.460.260,14

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	5.560.826,69	5.645.133,69
spese incluse nell'int.03	45.928,07	27.161,13
irap	355.314,88	322.114,40
altre spese di personale incluse	46.500,00	39.945,18
altre spese di personale escluse	-1.121.024,65	-1.184.992,31
totale spese di personale	4.887.544,99	4.849.362,09

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	4.408.052,61
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	27.161,13
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	35.478,37
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	104.688,28
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.195.681,25
10) IRAP	322.114,40
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	96.175,74
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (specificare):	
totale	6.189.351,78

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	32.810,17
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro anni precedenti	540.429,88
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	446.967,62
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	47.145,75
11) diritto di rogito	26.064,64
12) miglioramenti contrattuali anno 2009	70.124,25
13) fondo assistenza VV.UU.	21.450,00
totale	1.184.992,31

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	150	148	145
spesa per personale	5.113.614,00	4.887.544,99	4.849.362,09
spesa corrente	16.830.231,00	16.144.647,62	16.460.260,14
Costo medio per dipendente	34.090,76	33.023,95	33.443,88
incidenza spesa personale su spesa corrente	30,38350454	30,2734696	29,46102947

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del **31/12/2009** è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	141
dirigenti	<i>n.</i>	4
<i>Percentuale</i>		2,84

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 si prende atto che l'organo di revisione precedente ha espresso parere con verbale n. 82 del 24/03/2009 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle *(eventuali)* deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2009 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2008	Anno 2009
Risorse stabili	453.869,28	461.069,66
Risorse variabili	29.373,35	29.373,35
Totale	483.242,63	490.443,01
Percentuale sulle spese intervento 01	8,69%	8,68%

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

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 473.731,26

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (pari ad euro 18.353.621,68) l'incidenza degli interessi passivi è del 2,58 %.

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

q) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
38.732.757,38	44.119.240,52	4.536.615,75	39.582.624,77	89,71

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	160.000,00		
- avanzo del bilancio corrente	417.875,36		
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<u>577.875,36</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	1.576.480,77		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	1.747.862,00		
- contributi di altri	45.500,00		
- altri mezzi di terzi	590.897,62		
<i>Totale</i>		<u>3.960.740,39</u>	
Totale risorse			<u>4.538.615,75</u>
Impieghi al titolo II della spesa			4.538.615,75

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	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	492.372,75	485.781,45	492.372,75	485.781,45
Ritenute erariali	1.011.895,67	985.915,76	1.011.895,67	985.915,76
Altre ritenute al personale c/terzi	95.149,42	99.6675,11	95.149,42	99.6675,11
Depositi cauzionali	9.797,30	19.092,23	9.797,30	19.092,23
Altre per servizi conto terzi	145.931,34	231.675,61	145.931,34	231.675,61
Fondi per il Servizio economato	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Depositi per spese contrattuali	14.955,28	14.188,82	14.955,28	14.188,82

s) Indebitamento e gestione del debito

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

2007	2008	2009
3,21 %	3,03 %	2,58 %

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	12.196.672,00	11.838.801,00	11.122.121,00
Nuovi prestiti		75.000,00	1.576.480,77
Prestiti rimborsati	767.939,00	791.680,00	767.662,43
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	410.068,00		
Totale fine anno	11.838.801,00	11.122.121,00	11.930.939,34

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

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	577.598,00	566.208,00	473.731,00
Quota capitale	767.939,00	791.680,00	767.662,43
Totale fine anno	1.345.537,00	1.357.888,00	1.241.393,43

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	2007	2008	2009
residuo debito al 31/12	11.838.801,00	11.122.121,00	11.930.939,34
entrate correnti	17.994.673,00	17.092.075,00	18.353.626,71
(meno) trasf. Erarili e reg	7.079.561,00	7.147.446,00	1.747.862,00
entrate correnti nette	10.915.112,00	9.944.629,00	16.605.764,71
rapp. Debito/entrate	108,4624784	111,8404819	71,84817772

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;	1.531.480,77
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	45.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	1.576.480,77

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

	Euro
- mutui;	1.576.480,77
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	1.576.480,77

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha in corso nell'anno 2009, 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	Valore di estinzione valutato al 31/12/09
Swao	€ 235.000	IV Entrata	3.712,99	IV Entrata	-21.630,38

L'ente non ha rinegoziato nel corso dell'anno 2009 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 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	5.279.971,55	2.761.207,23	2.355.824,85	5.117.032,08	162.939,47
C/capitale Tit. IV, V	16.290.258,37	2.090.052,27	13.915.149,10	16.005.201,37	285.057,00
Servizi c/terzi Tit. VI	90.301,66	67.023,39	21.458,39	88.481,78	1.819,88
Totale	21.660.531,58	4.918.282,89	16.292.432,34	21.210.715,23	449.816,35

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	6.064.988,96	2.823.079,59	3.233.640,35	6.056.719,94	8.269,02
C/capitale Tit. II	23.197.740,37	3.864.116,50	19.091.566,03	22.955.682,53	242.057,84
Rimb. prestiti Tit. III	74.385,69		74.385,69	74.385,69	
Servizi c/terzi Tit. IV	362.004,16	97.018,87	264.985,29	362.004,16	
Totale	29.699.119,18	6.784.214,96	22.664.577,36	29.448.792,32	250.326,86

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	19.136,01
Minori residui attivi	468.952,36
Minori residui passivi	250.326,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-700.143,21

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	231.136,59
Gestione in conto capitale	-43.921.676,94
Gestione servizi c/terzi	-3.959.985,72
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-47.650.526,07

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

- minori residui attivi :

per eliminazione ICI €110.444,27 dovuta dagli I.A.C.P. esercizi pregressi

- minori residui passivi:

prevalentemente riferiti ad economie di spesa sul titolo II investimenti

Nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per Euro 579.613,71.

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per Euro 2.558.013,79

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione prende atto delle note trasmesse dal

Dirigente Settore Contenzioso prot. n. 9187 del 01/04/2010 e n.9842 del 09/04/2010 dalle quali emerge come alcuni residui sono stati eliminati, altri sono ancora conservati, in quanto è in attesa di definizione di giudizi, mentre per altri residui si rinvia alla competenza del Dirigente Settore LL.PP. per l'adozione dei relativi provvedimenti.

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile.

Il Dirigente FF Settore Finanze ha provveduto a trasmettere ai Dirigenti competenti, con nota del 03.03.2010 n. 5862, l'elenco analitico dei residui attivi e passivi, chiedendo di verificare ai sensi dell'art. 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.

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI							
Titolo I		119.311,62	208.666,24	319.207,89	573.164,93	2.263.631,25	3.483.981,93
Titolo II					64.230,00	-23.177,60	41.052,40
Titolo III	579.613,71	59.599,69	23.407,07	5.105,51	399.934,33	673.953,09	1.741.613,40
Titolo IV	2.558.013,79	1.917.334,50	759.375,40	2.679.151,28	5.388.602,50	1.926.331,15	15.228.808,62
Titolo V	501.308,47	2.739,13	82.374,02		26.250,00	1.576.480,77	2.189.152,39
Titolo VI	20.812,99				-14.906,74	96.863,46	102.769,71
Totale	3.659.748,96	2.098.984,94	1.073.822,73	3.003.464,68	6.437.275,02	6.514.082,12	22.787.378,45

PASSIVI							
Titolo I	819.876,32	184.126,09	568.554,48	573.590,49	1.087.492,97	3.269.521,71	6.503.162,06
Titolo II	4.707.440,56	3.198.233,34	1.391.629,53	4.175.915,90	5.618.346,70	4.108.550,05	23.200.116,08
Titolo III	74.385,69						74.385,69
Titolo IV	71.593,62	11.408,74	1.768,77	177.487,88	2.726,28	31.116,00	296.101,29
Totale	5.673.296,19	3.393.768,17	1.961.952,78	4.926.994,27	6.708.565,95	7.409.187,76	30.073.765,12

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2009 debiti fuori bilancio

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

Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
242.942,40	50.253,04	-----

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2009, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere SI

Economo SI

Riscuotitori speciali Polizia Municipale

Concessionari EQUITALIA ETR s.p.a.

Alla data odierna non sono state presentate le resa del conto del Concessionario TRIBUTI ITALIA s.p.s, per le note vicissitudini giudiziarie, nonostante l'ente abbia ripetutamente sollecitato tale trasmissione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

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

<u>Entrate correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	25.161,49
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		-25.161,49
<u>Spese correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	25.569,82
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	11.195,29
- risconti attivi finali	-	69,34
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-14.443,87

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

<u>Integrazioni positive:</u>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	39.822,84
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	459.847,10
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	19.136,01
- minori debiti iscritti fra residui passivi	250.326,86
- sopravvenienze attive	50,00
Totale	769.182,81
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	1.961.509,31
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	164.809,35
- sopravvenienze passive	
Totale	2.126.318,66

CONTO ECONOMICO

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

	2007	2008	2009
<i>A Proventi della gestione</i>	18.246.587,57	17.425.400,08	18.577.572,52
<i>B Costi della gestione</i>	17.733.253,83	17.446.484,78	17.885.337,35
Risultato della gestione	513.333,74	-21.084,70	692.235,17
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	513.333,74	-21.084,70	692.235,17
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-485.726,77	-472.409,21	-441.577,65
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-17.314,80	500.031,87	16.445,69
Risultato economico di esercizio	10.292,17	6.537,96	267.103,21

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2009 si rileva in primo luogo un netto miglioramento della gestione operativa.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 267.103,21 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 260.565,47 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento 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 2007	Anno 2008	Anno 2009
1.822.697,17	1.960.311,28	1.961.509,31

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		8.269,02
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	8.269,02	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		218.459,00
di cui:		
- per maggiori crediti	50,00	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)	218.409,00	
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		226.728,02
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		45.472,07
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti	45.300,07	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	172,00	
Insussistenze attivo		164.810,26
Di cui:		
- per minori crediti	164.809,35	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)	0,91	
Sopravvenienze passive		
- per (da specificare)		
Totale oneri		210282,33

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché ruolo coattivo ICI 2009 di € 218.409,00;
- 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 31/12/2009 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali	198.575,54	44.272,00	-8.854,40	233.993,14
Immobilizzazioni materiali	59.014.968,64	4.249.910,20	-1.952.826,91	61.312.051,93
Immobilizzazioni finanziarie	511.452,21			511.452,21
Totale immobilizzazioni	59.724.996,39	4.294.182,20	-1.961.681,31	62.057.497,28
Rimanenze	699,50		1.423,99	2.123,49
Crediti	21.660.531,58	1.628.138,64	-445.608,26	22.843.061,96
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	9.839.769,93	-236.699,08		9.603.070,85
Totale attivo circolante	31.501.001,01	1.391.439,56	-444.184,27	32.448.256,30
Ratei e risconti	30.874,11	-11.125,95		19.748,16
Totale dell'attivo	91.256.871,51	5.674.495,81	-2.405.865,58	94.525.501,74
Conti d'ordine	23.197.740,37	2.375,71		23.200.116,08
Passivo				
Patrimonio netto	18.130.728,55	1.919.795,67	-1.652.692,46	18.397.831,76
Conferimenti	55.576.619,52	2.565.750,88	-744.904,10	57.397.466,30
Debiti di finanziamento	11.122.121,99	808.818,34		11.930.940,33
Debiti di funzionamento	6.064.988,96	446.442,12	-8.269,02	6.503.162,06
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	362.412,49	-66.311,20		296.101,29
Totale debiti	17.549.523,44	1.188.949,26	-8.269,02	18.730.203,68
Ratei e risconti				
Totale del passivo	91.256.871,51	5.674.495,81	-2.405.865,58	94.525.501,74
Conti d'ordine	23.197.740,37	2.375,71		23.200.116,08

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

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

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono

- SPESE PROGETTAZIONE PUT Euro 44.272,00 anni di riparto del costo 5

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni aumento	in variaz. diminuzione
Gestione finanziaria	4.249.910,20	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		1.952.826,91
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
totale	4.249.910,20	1.952.826,91

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2009 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva (*il saldo per chi utilizza il sistema contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e non pagate. Per tali enti il credito o debito Iva risulta dal seguente prospetto;*

debito Iva anno precedente	408,33
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	22.893,73
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	25.161,49
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	4.209,00
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	1.532,00

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2009 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 31.12.2009 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.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2009 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 31.12.2009 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 31.12.2009 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.

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 2009 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato dal 03/03/2010 al 02/04/2010, n. 105 registro delle pubblicazioni, assicurando l'accesso allo stesso.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

- Dall'analisi generale si ritengono attendibili le risultanze finanziarie derivante 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;
- 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 2009 è stato rispettato il patto di stabilità da considerarsi un positivo risultato della gestione finanziaria;
- Sulla base dei suggerimenti sollevati dal precedente collegio di revisione si prende atto della nomina del nucleo di valutazione, come disposto dall'art. 87 e s.m.i del regolamento Generale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, avvenuta con deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 28.01.2010;

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 2009 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

D'AMBRA dott. Francesco Saverio

LEMMA dott. Michele

METTA Rag. Donato