

COMUNE DI CAVA MANARA

Provincia di Pavia

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

DOTT.SSA CARMEN GELMETTI

Comune di Cava Manara

Verbale n. 4 del 8 Aprile 2010

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Revisore

Premesso che l'organo di revisione in data 08.04.2010 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;

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 Cava Manara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 8 Aprile 2010

Il Revisore

Dott.ssa Carmen Gelmetti

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*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

INTRODUZIONE

La sottoscritta Carmen Gelmetti revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 03.12.2009

- ◆ ricevuta in data 02.04.2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 01.04.2010, 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. 42 del 30.09.2009 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;
- tabella dei parametri gestionali;

- inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - conto economico esercizio 2009 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti ;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2009 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 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. 71 del 21.12.2000;
 - ◆ 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 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 dal n. 1 al n. 19 .

RIPORTA

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 26.09.2008, con delibera n. 41;
- 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. 1280 reversali e n. 2623 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorsi all'anticipazione di tesoreria
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2008 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 2010, 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 Intesa SanPaolo Spa , 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			452.496,53
Riscossioni			5.532.919,15
Pagamenti			5.246.985,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			738.429,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			738.429,70

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

Fondi ordinari	733.307,71
Fondi vincolati da mutui	5.121,99
Altri fondi vincolati	
Totale	738.429,70

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2009 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	
Depositi infruttiferi	738.429,70
Totale disponibilità al 31.12.2009	738.429,70

Il fondo di cassa al 31.12.2009 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2009		738.429,70
	(-)	
	(+)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		738.429,70

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	0	0
Anno 2008	0	0
Anno 2009	0	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 88.707,31,

come risulta dai seguenti elementi:

ACCERTAMENTI (+)	5.164.779,23
IMPEGNI (-)	5.076.071,92
Totale avanzo di competenza	88.707,31

così dettagliati:

Riscossioni	+	4.055.630,82
Pagamenti	-	3.701.062,15
Differenza	A	354.568,67
Residui attivi	+	1.109.148,41
Residui passivi	-	1.375.009,77
	B	-265.861,36
Totale avanzo di competenza	(A-B)	88.707,31

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	+	3.984.533,09
Spese correnti	-	3.751.179,78
Spese per rimborso prestiti	-	230.645,10
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>2.708,21</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	71.000,00
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>73.708,21</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	404.226,05
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	389.226,95
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>14.999,10</i>

<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>88.707,31</i>
--	-------------------	-------------------------

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:

Per funzioni delegate dalla Regione	54.502,31	54.502,31
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
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	195.000,00	247.105,87
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	37.250,00	37.250,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	286.752,31	338.858,18

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro **199.624,96** come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			452.496,53
RISCOSSIONI			5.532.919,15
PAGAMENTI			5.246.985,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			738.429,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			738.429,70
RESIDUI ATTIVI	801.408,97	1.109.148,41	1.910.557,38
RESIDUI PASSIVI	1.074.352,35	1.375.009,77	2.449.362,12
<i>Differenza</i>			-538.804,74
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2008			199.624,96

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	96.731,34
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	102.893,62
	Totale avanzo/disavanzo	199.624,96

Nel conto del tesoriere al 31/12/2009 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro.....00.....

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	+	5.164.779,23
Totale impegni di competenza	-	5.076.071,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA		88.707,31

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	56.775,64
Minori residui passivi riaccertati	+	78.927,70
SALDO GESTIONE RESIDUI		22.152,06

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		88.707,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		22.152,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		88.765,59
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008		199.624,96

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	25.000,00	25.000,00	96.731,34
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	157.880,00		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	103.539,70	63.765,59	102.893,62
TOTALE	286.419,70	88.765,59	199.624,96

L'Organo di revisione ha accertato che è stato apposto il vincolo sull'avanzo di amministrazione 2009 per la presenza di residui attivi collegati a riscossioni coattive dei tributi comunali (per accertamenti non pagati) per i quali sussistono fondati dubbi di effettiva esigibilità come specificato in dettaglio:

Riscossione coattiva Tarsu anni 2005/2009	92.974,65
Riscossione coattiva Ici	1.706,00
Riscossione coattiva Imposta di pubblicità	2.050,00
Totale vincolo	96.731,34

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	1.993.130,00	1.932.136,17	-60.993,83	-3%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	1.246.280,00	1.240.917,94	-5.362,06	0%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	883.680,00	811.478,98	-72.201,02	-8%
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	1.100.175,00	475.226,05	-624.948,95	-57%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	360.000,00		-360.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	922.395,00	705.020,09	-217.374,91	-24%
Avanzo di amministrazione applicato				-----
Totale	6.505.660,00	5.164.779,23	-1.340.880,77	-21%

Spese	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	3.941.330,00	3.751.179,78	-190.150,22	-5%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	1.051.225,00	389.226,95	-661.998,05	-63%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	590.710,00	230.645,10	-360.064,90	-61%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	922.395,00	705.020,09	-217.374,91	-24%
Totale	6.505.660,00	5.076.071,92	-1.429.588,08	-22%

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	1.900.521,42	1.833.291,90	1.932.136,17
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	953.566,94	1.172.858,96	1.240.917,94
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.047.943,14	895.498,05	811.478,98
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	674.067,75	306.412,01	475.226,05
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	200.000,00	47.350,00	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	664.037,86	611.110,73	705.050,09
<i>Totale Entrate</i>	5.440.137,11	4.866.521,65	5.164.809,23

<i>Spese</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	3.521.935,51	3.662.348,89	3.751.179,78
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	786.719,74	563.136,12	389.226,95
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	215.955,08	219.845,54	230.645,10
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	664.037,86	611.110,73	705.020,09
<i>Totale Spese</i>	5.188.648,19	5.056.441,28	5.076.071,92

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	251.488,92	-189.919,63	88.737,31
---	-------------------	--------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	24.127,00		238.900,00
--	------------------	--	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	275.615,92	-189.919,63	327.637,31
--------------------------	-------------------	--------------------	-------------------

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 comma 15 del D.L. 112/2008 convertito con modificazioni nella legge 133/2008

1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	4.456,00
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	4.373,00
3= 2-1	SALDO FINANZIARIO	83,00
4	EFFETTI FINANZIARI DELLE SANZIONI	0,00
5	IMPORTI DERIVANTI DALL' APPLICAZIONE DEL MECCANISMO DELLA PREMIALITA' di cui ai commi 23-26 dell'articolo 77 bis del D.L 112/2008	25,00
6=3-4+5	SALDO FINANZIARIO AL NETTO DEGLI EFFETTI DELLE SANZIONI E DELLE PREMIALITA'	108,00
7	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2009	78,00
8=6-7	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE E SALDO FINANZIARIO	30,00

La certificazione del rispetto del patto di stabilità 2009 è stata inviata in data 29/03/2010 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato

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 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>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.C.I.	486.211,67	520.000,00	538.000,00	18.000,00
I.C.I. convenzionale				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	31.735,42	66.000,00	75.388,24	9.388,24
Addizionale IRPEF	457.238,86	490.000,00	421.600,00	-68.400,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	80.656,57	85.900,00	85.296,07	-603,93
Compartecipazione IRPEF	82.514,08	101.230,00	101.236,00	6,00
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	50.905,22	61.000,00	63.453,28	2.453,28
Altre imposte				
<i>Totale categoria I</i>	<i>1.189.261,82</i>	<i>1.324.130,00</i>	<i>1.284.973,59</i>	<i>-39.156,41</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa rifiuti solidi urbani	584.943,29	616.000,00	611.227,12	-4.772,88
TOSAP	20.429,17	20.000,00	20.862,54	862,54
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	26.048,72	33.000,00	15.072,92	-17.927,08
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
<i>Totale categoria II</i>	<i>631.421,18</i>	<i>669.000,00</i>	<i>647.162,58</i>	<i>-21.837,42</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
<i>Totale categoria III</i>				
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>1.820.683,00</i>	<i>1.993.130,00</i>	<i>1.932.136,17</i>	<i>-60.993,83</i>

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	66.000,00	75.388,24	71.169,12
Recupero evasione Tarsu	25.000,00	10.143,55	811,22
Recupero evasione altri tributi			
Totale	91.000,00	85.531,79	71.980,34

Il recupero risulta particolarmente buono per l'Ici, infatti per tale tributo gli accertamenti sono stati abbondantemente sopra la previsione. Diverso è il caso della tassa rifiuti per la quale invece la prevista attività di recupero della superficie tassabile ai sensi del comma 340 è partita solo a dicembre 2009 pertanto gli effetti di tale recupero si potranno constatare solo nel 2010.

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		
	Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni	
		compet.za	residui		compet.za	residui		compet.za	residui
Accertamenti e riscossioni	627.220,01	467.917,95	262.027,17	486.211,67	420.023,75	159.302,06	538.000,00	482.688,34	66.187,92
Recupero evasione anni precedenti	7.698,42	6.780,42	236,82	31.735,42	31.735,42	918,00	75.388,24	71.169,12	0,00

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

Anno	2007	2008	2009
Importo accertato	<u>10.527,77</u>	<u>10.527,87</u>	<u>10.527,87</u>

Per l'anno 2009 il fondo ordinario è stata ridotto di € 62.458,03 per presunto maggior gettito Ici ai sensi art. 2 c. 39 e 46 del DL 262/2006, successivamente è stato restituito un acconto per tale taglio (e in particolare per i fabbricati ex rurali) di € 41.861,01. Attualmente risulta pertanto un taglio dei trasferimenti di € 20.993,02 a fronte di una certificazione trasmessa di € 10.527,87. Eventuali rideterminazioni dell'importo della restituzione (effettuate a seguito della nuova certificazione da inviare entro il 31 maggio 2010) per criterio di prudenza saranno accertate nel bilancio 2010.

Gettito abitazione principale (*) Per l'anno 2009 solo cat. A1, A8 e A9

Anno	2007	2008	2009
Importo accertato	134.046,85	5.745,69	2.316,06

Entro il 30/04/2009 l'Ente ha certificato il minor gettito Ici a seguito dell'esenzione dall'imposta delle abitazioni principali per € 232.200,00. E' stato accertato l'importo sulla base della cifra riscossa pari a € 179.695,78. L'eventuale maggior trasferimento sarà accertato sul bilancio 2010.

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:		
		611.227,12
Costi:		
	<i>Totale costi</i>	647.424,72
Percentuale di copertura		94%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
166.280,40	279.407,51	174.771,54

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

- anno 200745,10 % (limite massimo 75%)
- anno 200827,71...% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2009 40,62% (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	847.244,55	1.060.072,37	1.070.326,96
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	43.865,53	40.446,18	29.621,42
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	29.863,62	39.633,03	54.502,31
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	32.593,24	32.707,38	86.467,25
Totale	953.566,94	1.172.858,96	1.240.917,94

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 179.695,78 , sulla base dei trasferimenti incassati nell'anno 2009 . L'eventuale maggior trasferimento per criterio di prudenza verrà accertato sul bilancio 2010.

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro 40.109,31 come da comunicazione delle spettanze del Ministero .

Gli altri trasferimenti erariali mantenuti a residuo attivo per l'anno 2009, riguardano:

- Trasferimenti per rifusione IVA su servizi esternalizzati

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2009 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro 9.488,51 (contributi in conto interessi su mutui) documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie 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</i>
Servizi pubblici	556.990,37	577.500,00	547.675,04	29.824,96
Proventi dei beni dell'ente	79.762,02	76.500,00	75.251,24	1.248,76
Interessi su anticip.ni e crediti	27.405,33	18.650,00	18.265,72	384,28
Utili netti delle aziende	28.000,00	20.000,00	20.000,00	
Proventi diversi	203.340,33	191.030,00	150.286,98	40.743,02
Totale entrate extratributarie	895.498,05	883.680,00	811.478,98	72.201,02

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 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

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	107.386,15	226.634,52	-119.248,37	47%
Soggiorno climatico anziani	7.890,00	8.319,00	-429,00	95%
Centro estivo	13.862,00	21.872,00	-8.010,00	63%

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Acquedotto		22.685,33	22.685,33	
Fognatura e depurazione	195.000,00	247.105,87	52.105,87	79%
Nettezza urbana	611.227,12	647.424,72	36.197,60	94%

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Risultato economico anno 2008
//	//	//	//	//	//

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della legge 244/07,(trasferimento di risorse umane e finanziarie) come da asseverazione dell'organo di revisione in data.....////.....

2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2009 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi (con esclusione di beni e servizi per acqua,energia elettrica,gas e rifiuti)			
Per trasferimenti in conto esercizio	308.316,32	x	
Per trasferimenti in conto impianti			
Per concessione di crediti			
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni			
Per aumenti di capitale non per perdite			

Per aumenti di capitale per perdite			
Per altro (da specificare)			

3. Nell'anno 2009 sono state effettuate le seguenti ricapitalizzazioni per perdite:

	Organismo partecipato	Importo	Percentuale rispetto al capitale	Fonte di finanziamento (1)
1	//	//	//	//

1) specificare le fonti di finanziamento, anche se trattasi di conferimenti in natura.

4. I seguenti organismi partecipati richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile:

	DENOMINAZIONE	Decisione dell'assemblea	Oneri a carico dell'ente
1	//	//	//

5. I seguenti organismi partecipati richiedono interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile:

	DENOMINAZIONE	Decisione dell'assemblea ed entità dell'eventuale ricostituzione del capitale	Oneri a carico dell'ente
1	//	//	//

7. Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

<i>Debiti di finanziamento</i>	0
<i>Personale dipendente (n. unità al 31/12)</i>	5 dipendenti parzialmente assegnati dal Comune
<i>Costo personale dipendente</i>	€ 98.000,00
<i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i>	0

8. E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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
130.766,00	94.271,00	75.000,00

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	51.383,00	27.677,35	37.250,00
Spesa per investimenti	14.000,00	19.458,15	

l) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per le finalità di cui all'art. 187 comma 5 lettera d del Tuel mediante impegno di spesa ai sensi del principio contabile n. 2 "Gestione nel sistema del bilancio" punto 56 per € 180.000,00

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono diminuite di circa Euro 4.262,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2008 a seguito della riconsegna di un'area precedentemente locata per l'installazione di antenne di telefonia mobile.

n) Spese correnti

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

		2007	2008	2009
01 -	Personale	1.059.093,89	1.123.271,33	1.116.148,17
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	82.722,55	85.185,05	96.089,89
03 -	Prestazioni di servizi	1.602.790,78	1.637.961,48	1.783.635,19
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	449.526,41	491.677,97	440.181,98
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	244.651,86	249.337,56	234.311,21
07 -	Imposte e tasse	64.288,86	68.270,28	68.056,39
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	18.861,16	6.645,22	12.756,95
Totale spese correnti		3.521.935,51	3.662.348,89	3.751.179,78

o) Spese per il personale

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	31	31	31
spesa per personale	1.059.093,89	1.123.271,33	1.116.148,17
spesa corrente	3.521.935,51	3.662.348,89	3.751.179,78
Costo medio per dipendente	34.164,32	36.234,56	36.004,78
incidenza spesa personale su spesa corrente	30,07	30,67	29,75

Nell'anno 2009 l'Ente ha derogato al principio della riduzione della spesa del personale.

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. 8 del 04.06.2009 sulla deliberazione n. 54 del 29.05.2009 avente per oggetto "Direttive in merito alla sostituzione di personale assente per maternità"
- parere con verbale n. 12 del 12.08.2009 sulla deliberazione n. 70 del 11.08.2009 avente per oggetto "Programma triennale 2009/2011. Aggiornamento piano occupazione 2009"

verificando l'adeguata motivazione alle deroghe alla riduzione di spese di personale ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

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

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	30
dirigenti (Segretario/Direttore Generale)	<i>n.</i>	1
<i>Percentuale</i>		3,33

La spesa per dipendenti dell'ente, che senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, sono utilizzati in strutture, organismi partecipati che fanno capo all'ente, ammonta ad euro.....//.....

Nel caso di estinzione dell'organismo partecipato l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere *n*...//..... dipendenti.

L'organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art.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.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 234.311,21 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del **4,80%**.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del **5,88** %.

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>
822.300,00	1.051.225,00	389.226,95	661.998,05	62,97%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione	_____			
- avanzo del bilancio corrente	_____			
- alienazione di beni	_____			
- altre risorse	_____			
<i>Totale</i>			<u>0</u>	
Mezzi di terzi:				
- mutui (devoluzioni)	_____			
- prestiti obbligazionari	_____			
- contributi comunitari	_____			
- contributi statali		829,51		
- contributi regionali		0,00		
- contributi di altri		203.771,54		
- altri mezzi di terzi		199.625,00		
<i>Totale</i>			<u>404.226,05</u>	
Totale risorse				<u>404.226,05</u>
Impieghi al titolo II della spesa				<u>389.226,95</u>

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	100.141,49	94.611,63	100.41,49	94.611,63
Ritenute erariali	232.776,25	223.406,16	232.776,25	223.406,16
Altre ritenute al personale c/terzi	15.583,83	15.089,62	15.583,83	15.089,62
Depositi cauzionali	2.725,00	2.354,00	2.725,00	2.354,00
Altre per servizi conto terzi	256.785,41	366.459,93	256.785,41	366.459,93
Fondi per il Servizio economato	3.098,75	3.098,75	3.098,75	3.098,75
Depositi per spese contrattuali				

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

entrate:

... Trasferimenti ricevuti dal Piano di zona da erogarsi a terzi

.. Entrate di competenza della istituzione comunale

spese:

... Spese anticipate per conto della istituzione comunale

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	2009
7,15%	6,27%	6,39%	5,88%

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	5.128.911	5.112.956	4.878.167,32
Nuovi prestiti	200.000	47.350	0,00
Prestiti rimborsati	215.955	219.846	230.645,10
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)		- 62.294	
Totale fine anno	5.112.956	4.878.167	4.647.522

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	244.652	249.338	234.311,21
Quota capitale	215.955	219.846	230.645,10
Totale fine anno	460.607	469.183	464.956

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	5.112.956	4.878.167	4.647.522,00
entrate correnti	3.902.032	3.901.649	3.984.533,09
<i>(meno)</i> trasf.erariali e reg.	920.974	1.140.152	1.240.917,94
entrate correnti nette	2.981.058	2.761.497	2.743.615
rapp.debito/entrate	171,5148227	176,649347	169,394093

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	1.546.405,55	1.249.745,93	240.158,64	1.489.904,57	56.500,98
C/capitale Tit. IV, V	715.105,27	197.455,08	517.650,19	715.105,27	
Servizi c/terzi Tit. VI	73.962,12	30.087,32	43.600,14	73.687,46	274,66
Totale	2.335.472,94	1.477.288,33	801.408,97	2.278.697,30	56.775,64

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.149.805,39	773.578,10	298.718,81	1.072.296,91	77.508,48
C/capitale Tit. II	1.400.345,01	666.480,05	733.437,16	1.399.917,21	427,80
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	149.053,48	105.865,68	42.196,38	148.062,06	991,42
Totale	2.699.203,88	1.545.923,83	1.074.352,35	2.620.276,18	78.927,70

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-56.775,64
Minori residui passivi	78.927,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.152,06

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	21.007,50
Gestione in conto capitale	427,80
Gestione servizi c/terzi	716,76
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	22.152,06

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

- eliminazione di residui passivi relativi ad arretrati contrattuali (e relativi oneri riflessi) in quanto gli importi da corrispondere a titolo di arretrato sono risultati più bassi rispetto alla previsione fatta a suo tempo.
- Eliminazione di residui passivi relativi ad accantonamenti effettuati dal 2004 al 2009 ad per il pagamento del TFR al datore di lavoro del sindaco in aspettativa per espletamento del mandato politico
- Eliminazione di residui passivi per risparmi sulla gestione del servizio smaltimento rifiuti (funzione 9 - servizio 5 - intervento 3)

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio i seguenti crediti di dubbia esigibilità:

- € 17.984,13 per insoluti tarsu
- € 38.606,85 per sanzioni codice strada

iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Nel conto del bilancio dell'anno 2008 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2004 per Euro.....7.617,34

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2004 per Euro.....8.769,35

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI								
Titolo I		2.050,69	2.015,04	10.181,72	18.636,86	41.637,30	550.706,91	625.228,52
Titolo II						31.922,60	30.247,85	62.170,45
Titolo III				0,02		133.714,41	429.175,36	562.889,79
TitoloIV	8.769,35	15.581,78	5.365,56	301.183,20	11.000,00		56.000,00	397.899,89
Titolo V			21.600,00	129.888,30		24.262,00		175.750,30
Titolo VI	7.617,34		3.947,83	4.073,58	3.960,83	24.000,56	43.018,29	86.618,43
Totale	16.386,69	17.632,47	32.928,43	445.326,82	33.597,69	255.536,87	1.109.148,41	1.910.557,38

PASSIVI								
Titolo I	12.505,61	20.527,74	11.960,47	25.549,30	93.332,91	134.842,78	912.418,64	1.211.137,45
Titolo II	27.144,17	20.773,15	32.981,14	523.834,04	50.835,28	77.869,38	349.094,13	1.082.531,29
Titolo III								
TitoloIV	6.196,94	924,91	6.114,55	7.484,58	6.983,20	14.492,20	113.497,00	155.693,38
Totale	45.846,72	42.225,80	51.056,16	556.867,92	151.151,39	227.204,36	1.375.009,77	2.449.362,12

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro ...00.. , di cui Euro ...//..... di parte corrente ed Euro ...//.... in conto capitale.

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:

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	24.364,14
- risconti passivi iniziali	+	7.354,21
- risconti passivi finali	-	7.586,43
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		-24.596,36
Spese correnti:		
- rettifiche per iva	-	18.442,30
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-18.442,30

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	71.000,00
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	210.855,66
- plusvalenze	147.000,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	78.499,90
- sopravvenienze attive	
Totale	507.355,56
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	545.705,53
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	37.098,31
- sopravvenienze passive	
Totale	582.803,84

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>	4.101.340,46	4.179.045,56	4.203.526,67
<i>B Costi della gestione</i>	3.815.980,82	3.934.143,59	4.031.374,85
Risultato della gestione	285.359,64	244.901,97	172.151,82
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	20.000,00	28.000,00	20.000,00
Risultato della gestione operativa	305.359,64	272.901,97	192.151,82
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-220.919,50	-221.932,23	-216.045,49
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-81.887,79	-218.087,89	161.733,55
Risultato economico di esercizio	2.552,35	-167.118,15	137.839,88

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.

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.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 20.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<i>Società</i>	<i>% di partecipazione</i>	<i>Dividendi</i>	<i>Oneri</i>
Istituzione comunale	100	20.000,00	Inseriti nei trasferimenti

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 nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

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

Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
547.099,20	546.736,14	545.705,53

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		147.000,00
Insussistenze passivo:		77.508,48
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	77.508,48	
-per minori conferimenti		
per (da specificare) minori debiti di finanziamento		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		224.508,48
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		13.911,09
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	8.304,81	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	5.606,28	
Insussistenze attivo		37.098,31
Di cui:		
- per minori crediti	37.098,31	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (da specificare)		
Totale oneri		51.009,40

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) - in particolare la rilevazione della plusvalenza determinata dalla cessione del terreno è stata determinata dalla differenza tra il prezzo di cessione (€ 150.000,00) e valore contabile residuo che, trattandosi di un bene iscritto nell'inventario antecedentemente al 1995, risulta contabilizzato al valore catastale (pari a € 3.000)
- 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	148.782,68		-46.482,11	102.300,57
Immobilizzazioni materiali	15.004.715,14	655.055,98	-162.762,31	15.497.008,81
Immobilizzazioni finanziarie	93.072,09	-441,00	29.477,34	122.108,42
Totale immobilizzazioni	15.246.569,91	654.614,98	-179.767,09	15.721.417,80
Rimanenze				
Crediti	2.450.961,18	-377.498,92	-51.848,71	2.021.613,55
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	452.496,53	285.933,17		738.429,70
Totale attivo circolante	2.903.457,71	-91.565,75	-51.848,71	2.760.043,25
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	18.150.027,62	563.049,23	-231.615,80	18.481.461,05
Conti d'ordine	8.117.067,51	-317.385,92	132.827,75	7.932.509,34
Passivo				
Patrimonio netto	4.882.557,33		137.839,88	5.020.397,21
Conferimenti	7.060.420,46	224.226,05	125.605,45	7.410.251,96
Debiti di finanziamento	4.878.167,32	-230.645,10		4.647.522,22
Debiti di funzionamento	1.149.805,39	138.840,54	-77.508,48	1.211.137,45
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	171.722,91	7.631,32	5.211,55	184.565,78
Totale debiti	6.199.695,62	-84.173,24	-72.296,93	6.043.225,45
Ratei e risconti	7.354,21	-7.354,21	7.586,43	7.586,43
Totale del passivo	18.150.027,62	132.698,60	198.734,83	18.481.461,05
Conti d'ordine	8.117.067,51	-317.385,92	132.827,75	7.932.509,34

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 110 a 119 del 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 (ad esempio):

- spese di ricerca Euro € 10.844,28 anni di riparto del costo 5 (a partire dall'anno 2008)

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).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

- opere a scomputo di contributi concessori Euro 336.461,11

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.116.920,62	461.864,64
Acquisizioni gratuite	336.461,11	
Ammortamenti		499.223,42
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
totale	1.453.381,73	961.088,06

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

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione

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 cauzionali(*e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio*).

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

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o 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 31.12.2009 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 relative alle opere già terminate e di conseguenza già iscritte nel patrimonio

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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.

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.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

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 .

L'ORGANO DI REVISIONE