

# COMUNE DI MATELICA

*Provincia di Macerata*

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

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

**L'organo di revisione**

*LAPPONI DR. RENATO*

---

## 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 2010 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
- u) contratti di leasing

#### - *Analisi della gestione dei residui*

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

#### - *Tempestività pagamenti*

#### - *Parametri di deficitarietà strutturale*

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

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

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Lapponi dott. Renato, revisore unico ai sensi dell'art.234 e segg. Del D.Lgs. n.267/2000;*

◆ ricevuta in data 05.04.2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, di cui alla proposta di giunta comunale n. 80 del 19.04.2011, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*);
- 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. 71 del 27.09.2010 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - conto economico esercizio 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2010 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);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;

- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 109 del 29.11.1999;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile 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.;
- ◆ 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 redatti nell'anno 2010;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### ◆ RIPORTA / RIPORTANO

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, 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 27.09.2010, con delibera n. 71;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali come per legge;
- 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. 1151 reversali e n. 3687 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da discrasie temporali incassi/pagamenti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2010 risultano parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 2011, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca delle marche, reso entro il 30 gennaio 2011.

## **Risultati della gestione**

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

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			374.702,96
Riscossioni	5.777.806,31	15.097.471,92	20.875.278,23
Pagamenti	4.463.400,38	15.595.722,77	20.059.123,15
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>1.190.858,04</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>1.190.858,04</b>

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 2008	1.760.000,00	0,00
Anno 2009	2.150.000,00	1.479.367,67

*Il ricorso all'anticipazione di cassa è dovuto principalmente al disallineamento temporale tra il rimborso ICI prima casa da parte dello Stato e il verificarsi di spese obbligatorie per l'Ente (es. pagamento rate mutui).*

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 549.082,86, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	20.340.034,03
Impegni	(-)	19.790.951,17
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>549.082,86</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	15.097.471,92
Pagamenti	(-)	15.595.722,77
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-498.250,85
Residui attivi	(+)	5.242.562,11
Residui passivi	(-)	4.195.228,40
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.047.333,71
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>549.082,86</b>

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

### ***Gestione di competenza corrente***

Entrate correnti	+	9.295.504,77
Spese correnti	-	8.627.789,76
Spese per rimborso prestiti	-	892.563,65
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	-224.848,64
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	100.000,00
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	31.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	-93.848,64

### ***Gestione di competenza c/capitale***

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	3.091.986,53
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	2.318.055,03
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	773.931,50

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<i>+/-</i>	<b>680.082,86</b>
---	------------	-------------------

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
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 sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	50.000,00	50.000,00
Per contributi in conto capitale	616.177,03	
Per contributi c/impianti		
Per mutui	1.333.878,00	1.333.878,00
<b>Totale</b>		

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

Entrate	importo	Spese	importo
Quota contributo rilascio permesso a costruire	100.000,00	Contr. Emergenza territoriale	46.000,00
Recupero ICI	164.000,00	Fondo locazione	15.000,00
Recupero Tarsu	20.000,00	Musica nella scuola	4.900,00
		Iniz. e interventi turistici	29.830,88
		Iniz. a fav. gioventù	15.629,40
<b>Totale</b>	<b>284.000,00</b>	<b>Totale</b>	<b>111.360,28</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 502.080,19, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			374.702,96
RISCOSSIONI	5.777.806,31	15.097.471,92	20.875.278,23
PAGAMENTI	4.463.400,38	15.595.722,77	20.059.123,15
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>1.190.858,04</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.190.858,04
RESIDUI ATTIVI	9.006.430,53	5.242.562,11	14.248.992,64
RESIDUI PASSIVI	10.757.542,09	4.195.228,40	14.952.770,49
<i>Differenza</i>			-703.777,85
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010</b>			<b>487.080,19</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	200.631,50
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	473.300,00
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	186.851,31
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>487.080,19</b>

**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	+	20.340.034,03
Totale impegni di competenza	-	19.790.951,17
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>549.082,86</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	15.812,75
Minori residui attivi riaccertati	-	265.784,46
Minori residui passivi riaccertati	+	106.969,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-143.002,67</b>

### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		549.082,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		-143.002,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		81.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010</b>		<b>487.080,19</b>

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

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Fondi vincolati	313126,16		200631,50
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	80000,00	50000,00	473300,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	221020,84	31000,00	-186851,31
<b>TOTALE</b>	<b>614147,00</b>	<b>81000,00</b>	<b>487080,19</b>

*Nell'evidenziare il positivo risultato di amministrazione pari ad € 502.080,19, il Revisore pone l'attenzione sulla voce negativa relativa ai "fondi non vincolati" pari ad € 171851,31. Tale differenza si è originata dalla gestione negativa dei residui e della gestione competenza nella parte "corrente" del bilancio.*

*Il revisore, visto il punto 59 del nuovo principio contabile degli ee.ll. n. 3, e stante l'impossibilità di effettuare in questa fase la compensazione tra i maggiori importi dei fondi per il finanziamento di spese in c/capitale e il saldo negativo presente nei fondi non vincolati, raccomanda che tale disavanzo vada applicato al bilancio di previsione dell'anno in corso (esercizio 2011) ai sensi del comma 3 dell'art. 193 del TUEL.*

## **Analisi del conto del bilancio**

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.349.417,20	3.825.343,07	-524.074,13	-12%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.198.975,04	2.245.572,32	46.597,28	2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.356.545,74	3.224.589,38	-131.956,36	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.979.000,00	1.758.108,53	-220.891,47	-11%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.970.000,00	3.833.878,00	-1.136.122,00	-23%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.495.650,00	5.452.542,73	956.892,73	21%
Avanzo di amministrazione applicato		167.700,00	81.000,00	-86.700,00	-----
<b>Totale</b>		<b>21.517.287,98</b>	<b>20.421.034,03</b>	<b>-1.096.253,95</b>	<b>-5%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	9.295.074,33	8.627.789,76	-667.284,57	-7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.334.000,00	2.318.055,03	-2.015.944,97	-47%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.392.563,65	3.392.563,65		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.495.650,00	5.452.542,73	956.892,73	21%
<b>Totale</b>		<b>21.517.287,98</b>	<b>19.790.951,17</b>	<b>-1.726.336,81</b>	<b>-8%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che la diminuzione delle entrate tributarie è dovuta principalmente a diminuzione gettito da accertamento ICI e Tarsu.

Le minori entrate extratributarie, seppur lievi, sono dovute ai minori introiti per diritti di segreteria, proventi da quote mensa scuole elementari e proventi da parchimetri. Si sono invece verificati maggiori introiti per quanto riguarda i proventi da vendita di servizi sanitari da parte della farmacia comunale. E' proseguita la tendenza a non accendere prestiti anche a causa dell'inasprimento delle sanzioni per inadempimento del rispetto del patto di stabilità.

Per quanto concerne le entrate da trasferimenti della Regione si è registrata una mancata assegnazione dei contributi per il consolidamento della muratura del palazzo ex governo e per la costituzione del nuovo mercato coperto.

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.405.920,84	3.779.817,52	3.825.343,07
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.240.324,76	2.344.694,11	2.245.572,32
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.363.098,06	3.037.159,58	3.224.589,38
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.491.199,16	300.000,00	1.758.108,53
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.350.000,00	2.400.000,00	3.833.878,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	4.045.782,34	3.850.188,33	5.452.542,73
<b>Totale Entrate</b>		<b>17.896.325,16</b>	<b>15.711.859,54</b>	<b>20.340.034,03</b>

<b>Spese</b>		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	8.606.409,29	8.954.074,49	8.627.789,76
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.256.329,38	1.134.815,00	2.318.055,03
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	892.623,23	2.429.776,20	3.392.563,65
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	4.045.782,34	3.850.188,33	5.452.542,73
<b>Totale Spese</b>		<b>17.801.144,24</b>	<b>16.368.854,02</b>	<b>19.790.951,17</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>95.180,92</b>	<b>-656.994,48</b>	<b>549.082,86</b>
---	------------------	--------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>431.000,00</b>	<b>301.020,84</b>	<b>81.000,00</b>
--	-------------------	-------------------	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>526.180,92</b>	<b>-355.973,64</b>	<b>630.082,86</b>
--------------------------	-------------------	--------------------	-------------------

### **c) Verifica del patto di stabilità interno**

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

	<b>Competenza</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	9255069,14
<b>impegni titolo I</b>	8627789,76
<b>riscossioni titolo IV</b>	2198197,41
<b>pagamenti titolo II</b>	2527869,64
<b>Saldo finanziario 2010 di competenza mista</b>	-48938,28
<b>Obiettivo programmatico 2010</b>	-51335,74
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	2397,46

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data entro il 31 marzo 2011 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

### **d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2010 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2010, trasmesso in data 01.10.2010 ha richiesto con pronuncia del 12.10.2010 di adottare i seguenti provvedimenti correttivi per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile:

- ⌘ La Sezione raccomanda all'Ente un costante monitoraggio delle entrate straordinarie ed un attento utilizzo delle stesse per il finanziamento della spesa corrente;
- ⌘ La Sezione segnala all'Ente l'esigenza di rispettare la normativa vigente in tema di incarichi esterni.

in relazione a tale richieste l'ente ha adottato i seguenti provvedimenti:

- ⌘ Ha adottato il Regolamento in tema di incarichi esterni in data 04/09/2010 con atto 188
- ⌘ Ha provveduto al monitoraggio delle entrate straordinarie e, ove necessario, ha provveduto in sede di assestamento all'adeguamento delle poste ritenute non congrue.

## **Analisi delle principali poste**

### **a) Entrate Tributarie**

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

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	1.180.000,00	1.210.000,00	1.200.770,67	-9.229,33
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	49.901,82	218.000,00	164.000,00	-54.000,00
Addizionale IRPEF	947.000,00	947.000,00	937.000,00	-10.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	94.849,49	120.000,00	90.499,92	-29.500,08
Compartecipazione IRPEF	181.305,74	199.410,00	200.935,84	1.525,84
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	107.000,00	120.000,00	86.509,12	-33.490,88
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.560.057,05</b>	<b>2.814.410,00</b>	<b>2.679.715,55</b>	<b>-134.694,45</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.129.971,28		1.034.646,85	1.034.646,85
TOSAP	64.789,19		75.283,31	75.283,31
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			20.000,00	20.000,00
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.194.760,47</b>		<b>1.129.930,16</b>	<b>1.129.930,16</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.000,00		15.697,36	15.697,36
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>25.000,00</b>		<b>15.697,36</b>	<b>15.697,36</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.779.817,52</b>	<b>2.814.410,00</b>	<b>3.825.343,07</b>	<b>1.010.933,07</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	226.000,00	164.000,00	
Recupero evasione Tarsu	110.000,00	20.000,00	
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>336.000,00</b>	<b>184.000,00</b>	

## b) Imposta comunale sugli immobili

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

### Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2008	2009	2010
<b>Accertamenti titolo I *</b>	1226500	1180000	1200770,67
<b>Trasferimenti erariali compensativi **</b>	544861,27	606801,21	557634,91

\* al netto entrate per recupero evasione

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

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

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

Il conto economico dell'esercizio 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	1034646,85	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		1034646,85
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	861440,22	
- raccolta differenziata	232435,04	
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	52791,00	
<i>Totale costi</i>		1146666,26
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>90%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 97,00.%

Osservazioni: La notevole differenza tra la percentuale di copertura prevista e quella realmente conseguita è dovuta ad un aumento di costi stabilito dall'assemblea del Consorzio Smaltimento Rifiuti intervenuto in una fase avanzata dell'esercizio finanziario e non prevista.

#### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
241.235,00	270.000,00	178.735,03

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

- anno 2008 46,01% ( limite massimo 75%)
- anno 2009 44,44%% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 55,95% ( 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:

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.865.331,94	1.962.672,72	1.995.137,35
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	137.538,87	172.009,19	131.921,39
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	203.838,41	172.673,82	94.129,06
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	33.615,54	37.338,38	24.384,52
<b>Totale</b>	<b>2.240.324,76</b>	<b>2.344.694,11</b>	<b>2.245.572,32</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 557.634,91, sulla base della certificazione trasmessa;

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro sulla base della perdita subita ammessa (eventualmente ricalcolata in relazione alla certificazione trasmessa per gli anni dal 2001 al 2005).

### **f) Entrate Extratributarie**

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

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	623.952,92	768.000,00	604.740,21	163.259,79
Proventi dei beni dell'ente	2.113.628,62	2.172.660,74	2.238.014,89	-65.354,15
Interessi su anticipi e crediti	72.215,92	75.500,00	58.063,73	17.436,27
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	227.362,12	340.385,00	323.770,55	16.614,45
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.037.159,58</b>	<b>3.356.545,74</b>	<b>3.224.589,38</b>	<b>131.956,36</b>

### **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 del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2010, 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>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido				#DIV/0!	
Impianti sportivi				#DIV/0!	
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche				#DIV/0!	
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	
Altri servizi				#DIV/0!	

In merito si osserva: In media la copertura dei costi si è mantenuta coerente con le previsioni.

#### **h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

1. Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

E' stato verificato il rispetto:

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

L' Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del, convertito in legge d.l. 223/2006e 248/2006 e ss.mm.

**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 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
95.000,00	70.000,00	102.104,71

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	29.003,68	35.000,00	51.052,35
Spesa per investimenti	25.000,00	0,00	0,00

**l) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono aumentate di Euro124.386,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2009 per i seguenti motivi: sulla base dell'aumento degli introiti dei servizi sanitari della farmacia.

**n) Spese correnti**

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

## Classificazione delle spese correnti per intervento

	2008	2009	2010
01 - Personale	2.594.515,61	2.631.397,63	2.625.264,43
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.434.161,75	1.678.722,61	1.651.603,18
03 - Prestazioni di servizi	3.095.809,92	3.006.963,32	2.859.961,75
04 - Utilizzo di beni di terzi	22.328,51	23.706,37	26.848,37
05 - Trasferimenti	589.992,41	680.935,79	537.203,05
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	602.945,71	676.785,90	714.956,81
07 - Imposte e tasse	292.653,38	249.865,73	208.716,76
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.000,00	4.102,33	3.235,41
<b>Totale spese correnti</b>	<b>8.637.407,29</b>	<b>8.952.479,68</b>	<b>8.627.789,76</b>

### o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 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 2009	anno 2010
spesa intervento 01	2.631.398,00	2.625.264,43
spese incluse nell'int.03		
irap	152.977,00	133.386,77
altre spese di personale incluse	35.497,00	
altre spese di personale escluse	46.173,00	
<b>totale spese di personale</b>	<b>2.773.699,00</b>	<b>2.758.651,20</b>



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

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	82	82	78
spesa per personale	2.594.515,61	2.631.397,63	2.625.264,43
spesa corrente	8.637.407,29	8.954.074,49	8.627.789,76
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>31.640,43</b>	<b>32.090,22</b>	<b>33.657,24</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>30,03812976</b>	<b>29,38771207</b>	<b>30,42800651</b>

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 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

*E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, sta predisponendo tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2010 .*

*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 2010 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 2009	Anno 2010
Risorse stabili	182531	182531
Risorse variabili	41593	47534
Totale	224124	230065
Percentuale sulle spese intervento 01	8,5	8,8

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. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. ( art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 714.956,81 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010, determina un tasso medio del 6,49%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7.73%.

## q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
4334000	4461855,03	2318055,03	2143800	48

Le principale poste previste e non impegnate sono le seguenti:

- Spese Progettazione Variante P.R.G. 2<sup>a</sup> fase.....€ 50.000;
- Consolidamento muratura lato Loggia palazzo ex-Governo.....€ 250.000;
- Restauro e consolidamento tratto Mura castellane – 2<sup>a</sup> stralcio...€ 344.000;
- Lavori di Recupero OO.UU. Scuola elementare Rossini.....€ 80.000;
- Realizzazione Viabilità Valche- 2° stralcio.....€ 800.000;
- Realizzazione rotatoria via De Gasperi- via C.Battisti.....€ 150.000;
- Lavori di Recupero OO.UU. Viabilità Interna 11° stralcio.....€ 50.000;
- Recupero OO.UU. Diverse 2° intervento.....€ 50.000;
- Lavori di recupero OO.UU. Aree a verde 2° intervento.....€ 180.000;

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	86000		
- altre risorse			
<b>Totale</b>		86000	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	1333878		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri	819442		
- altri mezzi di terzi	78735,03		
<b>Totale</b>		2232055,03	
<b>Totale risorse</b>			2318055,03
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			

## r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2009	2010	2009	2010
Ritenute previdenziali al personale	271.000,00	226791,95	271.000,00	226791,95
Ritenute erariali	550.000,00	458366,82	550.000,00	458366,82
Altre ritenute al personale c/terzi	50.000,00	53593,91	50.000,00	53593,91
Depositi cauzionali	50.000,00	2622,1	50.000,00	2622,1
Altre per servizi conto terzi	3.499.300,00	4672607,56	3.499.300,00	4672607,56
Fondi per il Servizio economato	15.350,00	15000	15.350,00	15000
Depositi per spese contrattuali	60.000,00	23560,39	60.000,00	23560,39

## 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:

2008	2009	2010
8,51%	8,83%	7,69%

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

Anno	2008	2009	2010		
Residuo debito	15.657.507	17.126.044	17.096.900		
Nuovi prestiti	2.350.000	900.000	1.333.878		
Prestiti rimborsati	881.463	929.144	892.564		
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>17.126.044</b>	<b>17.096.900</b>	<b>17.538.214</b>		

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

<b>Anno</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>		
Oneri finanziari	602.946	676.786	714.957		
Quota capitale	892.623	929.776	892.564		
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.495.569</b>	<b>1.606.562</b>	<b>1.607.520</b>		

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

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	1078878
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	200000
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	55000
- 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;	
<b>TOTALE</b>	<b>1333878</b>

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	1333878
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	

#### **t) Rinegoziazione mutui**

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

N. mutui rinegoziati	39
capitale rinegoziato	2360884,55
rata annuale ante rinegoziazione	463235,06
rata annuale post rinegoziazione	303270,92
interessi complessivi ante rinegoziazione	142209,18
interessi complessivi post rinegoziazione	131732,97
eventuali costi generati	

## ***Analisi della gestione dei residui***

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III					
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. VI					
<b>Totale</b>					

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I					
C/capitale Tit. II					
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV					
<b>Totale</b>					

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	

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

- minori residui attivi :
  1. minori residui attivi imposta sulla pubblicità.....€ 14.000;
  2. minori residui attivi per tarsu anni precedenti.....€ 90.000;
  3. minori transf.sttali per IVA serv.externalizzati.....€ 22.600;
  4. minori contr.R.M. Per fondo unico sociale.....€ 34.800;
  5. minori fondi per interv.L.R.18/82.....€ 15.000;

- minori residui passivi:
  - 6. minori spese per quote associative A.T.O.....€ 6.271,67;
  - 7. minori spese per comp.profess.....€ 3.894,23;
  - 8. minori spese per oneri contrattuali.....€ 2.600,09;
  - 9. minori spese per prestaz.serv.att.cult.....€ 2.252,96;
  - 10. minori spese per prestaz.serv.assist.domic....€ 4.223,60;
  - 11. minori spese per comp. Prestaz. Serv.....€ 3.000,00;
  - 12. minori spese fondo sval.crediti.....€ 2.596,81;
  - 13. minori spese per trasf.scolastici.....€ 2.145,54;
  - 14. minori spese per trasf.e contr.diretti alla pers.€ 1.358,29;
  - 15. minori spese irap su comp.diversi redd.ass....€ 2.054,72;
  - 16. minori spese varie di funz.serv.generali.....€ 3.046,30;
  - 17. minori spese funz.sc.materna.....€ 2.551,23;
  - 18. minori spese sicur.sul lav.....€ 3.576,00;
  - 19. minori spese varie di gest.cimiteri comunali....€ 5.000,00;
  - 20. minori spese per iniz.e interv.sost.agricol.....€ 9.475,48;
  - 21. minori spese per trasf.archivio.....€ 7.746,85;
  - 22. minori spese per serv.finanz.da altri enti.....€ 27.025,06;

Nel conto del bilancio dell'anno 2010 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006 per Euro 198629,42;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2006 per Euro 2874711,16;

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	120.181,24	81.396,14	195.288,41	420.728,02	299.666,23	1.168.774,81	2.286.034,85
di cui Tarsu							
Titolo II	61.975,18		22.725,00	22.725,00	76.891,30	145.890,15	330.206,63
Titolo III	16.473,00	33.237,58	11.117,75	219.557,50	65.622,02	302.304,97	648.312,82
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV	2.874.711,16	98.764,08	179.929,82	311.337,14		1.169.963,91	4.634.706,11
Titolo V	387.281,33	8.357,80	78.866,67	318.730,58	598.327,66	899.036,06	2.290.600,10
Titolo VI	1.697.787,07	22.258,02	150.282,15	150.696,24	481.516,44	1.558.257,76	4.060.797,68
<b>Totale</b>	<b>5.158.408,98</b>	<b>244.013,62</b>	<b>638.209,80</b>	<b>1.443.774,48</b>	<b>1.522.023,65</b>	<b>5.244.227,66</b>	<b>14.250.658,19</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	18.062,34	547,64	10.801,40	77.617,18	168.375,65	1.799.006,28	2.074.410,49
Titolo II	4.773.267,77	57.364,37	472.015,95	1.825.326,13	695.630,60	1.768.348,22	9.591.953,04
Titolo III							
Titolo IV	2.173.068,15	37.174,80	87.559,11	67.958,27	277.772,73	627.873,90	3.271.406,96
<b>Totale</b>	<b>6.964.398,26</b>	<b>95.086,81</b>	<b>570.376,46</b>	<b>1.970.901,58</b>	<b>1.141.778,98</b>	<b>4.195.228,40</b>	<b>14.937.770,49</b>

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2010 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione raccomanda all'ente di monitorare periodicamente i tempi di pagamento al fine di rispettare quanto deliberato.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2010, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 .

## **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 allegare le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

*In numerosi casi quindi l'impegno pur regolarmente costituito non ha ottenuto al termine dell'esercizio la reale acquisizione del fattore produttivo; ad esempio:*

- l'impegno in un esercizio e l'ordine nell'esercizio successivo;

- l'ordine in un esercizio e l'acquisizione del bene o l'ultimazione della prestazione del servizio nell'esercizio successivo;

- l'impegno per procedura di gara avviata;

- l'impegno contabile derivante da entrate a destinazione vincolata.

*Le somme non pagate al termine dell'esercizio ( residui passivi), devono essere distinte in:*

*residui passivi = debiti*

*residui passivi = debiti in corso di formazione*

*residui passivi = impegni contabili*

*I residui passivi devono pertanto essere classificabili nelle seguenti tipologie:*

- a. *debiti;*  
*per le somme rimaste da pagare per obbligazioni verso terzi relativi a costi ed oneri di competenza economica dell'esercizio;*
- b. *debiti in corso di formazione ( o costi esercizi futuri);*  
*per somme relative ad impegni finanziari assunti nell'esercizio relativi a costi ed oneri di competenza economica di esercizi futuri;*
- c. *impegni ex art. 183, comma 5 del Tuel.;*  
*per impegni per i quali al termine dell'esercizio non è stata avviata alcuna procedura.*

*I residui passivi finanziati con entrata a destinazione vincolata per legge devono essere indicati in apposito elenco allegato al conto del bilancio.*

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva la sostanziale fedeltà alle scritture contabili.

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	100000,00
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	
- sopravvenienze attive	22800,50
<b>Totale</b>	<b>122800,50</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	1238042,69
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	272772,21
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>1510814,90</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	9.982.934,16	9.234.835,05	9.883.407,36
<i>B Costi della gestione</i>	9.015.633,00	9.467.967,64	9.147.640,23
<b>Risultato della gestione</b>	<b>967.301,16</b>	<b>-233.132,59</b>	<b>735.767,13</b>
<i>C Prov.ed oneri da aziende speciali part.</i>	70.000,00		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.037.301,16</b>	<b>-233.132,59</b>	<b>735.767,13</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-561.942,21	-604.569,98	-656.893,08
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.074.538,98	119.881,07	-133.172,12
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.549.897,93</b>	<b>-717.821,50</b>	<b>-54.298,07</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2010 si rileva :un miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: presenza, a differenza dello scorso esercizio delle alienazioni di beni patrimoniali.

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

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

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2009</b>
Immobilizzazioni immateriali	364.776		-620	364.157
Immobilizzazioni materiali	45.969.167	2.515.411	-1.237.423	47.247.155
Immobilizzazioni finanziarie	1.067.222			1.067.222
<b>Totale im mobilizzazioni</b>	<b>47.401.165</b>	<b>2.515.411</b>	<b>-1.238.043</b>	<b>48.678.534</b>
Rimanenze	255.300			255.300
Crediti	14.809.591	-514.612	-249.972	14.045.007
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	374.703	816.155		1.190.858
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>15.439.594</b>	<b>301.543</b>	<b>-249.972</b>	<b>15.491.166</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>62.840.759</b>	<b>2.816.954</b>	<b>-1.488.014</b>	<b>64.169.699</b>
Conti d'ordine	9.870.591	-297.181	-297	9.573.113
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>18.783.616</b>	<b>1.330.454</b>	<b>-1.384.752</b>	<b>18.729.317</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>21.958.191</b>	<b>1.016.177</b>	<b>15.813</b>	<b>22.990.181</b>
Debiti di finanziamento	16.868.957	453.819		17.322.776
Debiti di funzionamento	2.024.107	138.700	-88.336	2.074.470
Debiti per anticipazione di cassa	20.632	-20.632		
Altri debiti	3.185.440	-101.563	-30.739	3.053.137
<b>Totale debiti</b>	<b>22.099.136</b>	<b>470.323</b>	<b>-119.075</b>	<b>22.450.384</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>62.840.943</b>	<b>2.816.954</b>	<b>-1.488.014</b>	<b>64.169.883</b>
Conti d'ordine	9.870.591	-297.181	297	9.573.708

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 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 / non esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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 in aumento	in variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	2816954	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		-1488014
totale	2816954	-1488014

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo/patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata. (*nel caso di valutazione col criterio del costo indicare la valutazione sulla base della quota di patrimonio netto 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 (*è opportuno porre in rilievo la storizzazione di tali crediti come previsto dal principio contabile n. 3*).

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

## B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2010 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### 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. *(Nel caso in cui si optasse per la rilevazione di tali contributi col metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite, a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi).*

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere *(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 31.12.2010 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 31.12.2010 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 31.12.2010 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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.

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

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

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2010 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato dal 02/02/11 al 31/12/2011 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.

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.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI,**

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto nei punti precedenti si evidenziano di seguito le seguenti considerazioni e proposte:

- ⤴ Nell'ambito dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2010 nell'evidenziare il positivo risultato pari ad € 502.080,19, il Revisore pone l'attenzione sulla presenza (tra le altre voci) della voce negativa relativa ai "fondi non vincolati" (ovvero "Avanzo Disponibile") pari ad € 171.851,31. Tale differenza negativa si è originata dalla gestione dei residui per € 47.002,67 e per € 124.848,64 dalla gestione della competenza del bilancio 2010.
- ⤴ Il revisore, visto il punto 59 del nuovo principio contabile degli ee.ll. n. 3, e, stante l'impossibilità di effettuare in questa fase la compensazione tra i maggiori importi dei fondi per il finanziamento di spese in c/capitale e il saldo negativo presente nei fondi non vincolati, raccomanda che tale disavanzo vada applicato al bilancio di previsione dell'anno in corso ai sensi del comma 3 dell'art. 193 del TUEL ovvero entro il 30 settembre 2011 (termine ultimo per la salvaguardia degli equilibri di bilancio).
- ⤴ Il sottoscritto revisore raccomanda il monitoraggio sistematico della riscossione dei residui attivi e il controllo degli impegni di spesa; infatti, nel caso in cui i residui passivi fossero abbondanti con riferimento alla giacenza di cassa ed ai residui attivi, l'ente si troverebbe finanziariamente esposto rispetto a terzi creditori.
- ⤴ In riferimento al rispetto del Patto di Stabilità Interno, nell'evidenziare il positivo raggiungimento dell'obiettivo per il 2010 si raccomanda il monitoraggio delle spese in conto capitale soprattutto nella fase iniziale dell'impegno poiché, il pagamento delle spese relative potrebbe influire negativamente sulla possibilità di centrare gli obiettivi del patto di stabilità dei futuri bilanci.
- ⤴ Per quanto riguarda l'andamento dell'indebitamento, viste le ultime evoluzioni normative che vanno nel senso di una contrazione della possibilità di accedere a questo canale per il finanziamento delle opere, si pone l'attenzione sulla necessità di pervenire progressivamente e comunque entro il 2013, ad una percentuale di incidenza degli oneri finanziari non superiore all'8% delle entrate correnti (come da normativa attuale).

Infine, in aggiunta e a completamento di quanto sopra evidenziato si suggerisce di prestare la massima cura e attenzione a tutte le fonti di entrata al fine di incrementare l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa e conseguentemente garantire gli equilibri di bilancio.

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

---