

COMUNE DI MATELICA

Provincia di Macerata

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

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 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
- 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 seguenti del D.Lgs. n. 267/00:

◆ Completata in data 09.04.2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 90 del 07.04.2010, 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. 60 del 24.09.2009 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - 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;
 - certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ici su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 109 del 29/11/97;
- ◆ 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. ;
- ◆ 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 2009;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

◆ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2009.

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 24.09.2009, con delibera n. 60;
- 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. 1481 reversali e n. 3998 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 discrasia temporale 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 31.12.2009 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 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 delle marche , reso entro il 30/1/2010 (termine modificato con l'art.2 quater c.6 della legge 189/2008)

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			1.250.324,23
Riscossioni	5.905.067,26	12.128.631,66	18.033.698,92
Pagamenti	5.991.305,94	12.918.014,25	18.909.320,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			374.702,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			374.702,96

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	1.750.000	30.019,33
Anno 2008	1.760.000	0

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2007	1.750.000,00	30.019,33
Anno 2008	1.760.000,00	0
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 disavanzo di Euro -657.137,36, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti		(+)	15.711.859,54
Impegni		(-)	16.368.854,02
Totale avanzo (disavanzo) di competenza			-656.994,48

così dettagliati:

Riscossioni		(+)	12.128.631,66
Pagamenti		(-)	12.918.014,25
<i>Differenza</i>		<i>[A]</i>	-789.382,59
Residui attivi		(+)	3.583.227,88
Residui passivi		(-)	3.450.839,77
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	132.388,11
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	-656.994,48

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 221.020,84 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2008.

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	+	9.161.671,21		
Spese correnti	-	8.954.074,49		
Spese per rimborso prestiti	-	929.776,20		
<i>Differenza</i>	+/-	-722.179,48		
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	100.000,00		
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	221.020,84		
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+			
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	19.215,00		
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	-420.373,64		
Gestione di competenza c/capitale				
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.050.000,00		
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	65.600,00		
Entrate correnti destinate al titolo II	+	19.215,00		
Spese titolo II	-	1.134.815,00		
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-			
Saldo gestione corrente e c/capitale				
	+/-	-420.373,64		

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	193.200,00	406.978,30
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	30.000,00	30.000,00
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)	35.000,00	35.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	900.000,00	900.000,00
Totale	1.158.200,00	1.371.978,30

Al risultato di gestione 2009 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	150.000,00		
Recupero Ici	49.902,00		
Recupero Tarsu	98.153,00		
Totale	297.912,00	Totale	

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 81.000,00 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			1.250.324,23
RISCOSSIONI	5.905.067,26	12.128.631,66	18.033.698,92
PAGAMENTI	5.991.305,94	12.918.014,25	18.909.320,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			374.702,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			374.702,96
RESIDUI ATTIVI	11.450.980,67	3.583.227,88	15.034.208,55
RESIDUI PASSIVI	11.877.071,74	3.450.839,77	15.327.911,51
<i>Differenza</i>			-293.702,96
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009			81.000,00

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<i>Gestione di competenza</i>		
Totale accertamenti di competenza	+	15.711.859,54
Totale impegni di competenza	-	16.368.854,02
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-656.994,48
<i>Gestione dei residui</i>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	229.898,90
Minori residui attivi riaccertati	-	847.493,20
Minori residui passivi riaccertati	+	741.441,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		123.847,48
<i>Riepilogo</i>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-656.994,48
SALDO GESTIONE RESIDUI		123.847,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		301.020,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		313.126,16
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		81.000,00

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	372.000,00	313.126,16	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	100.000,00	80.000,00	50000,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	31.000,00	221.020,84	31000,00
TOTALE	503.000,00	614.147,00	81.000,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2010, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- b. al riequilibrio della gestione corrente;*
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);*
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.*

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno effettuare una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

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	4.208.405,74	3.779.817,52	-428.588,22	-10%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.203.776,17	2.344.694,11	140.917,94	6%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.233.766,48	3.037.159,58	-196.606,90	-6%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.700.000,00	300.000,00	-1.400.000,00	-82%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.750.000,00	2.400.000,00	-1.350.000,00	-36%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.495.650,00	3.850.188,33	-645.461,67	-14%
Avanzo di amministrazione applicato		167.700,00	167.700,00		-----
Totale		19.759.298,39	15.879.559,54	-3.879.738,85	-20%
Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	9.062.207,88	8.954.074,49	-108.133,39	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.251.959,24	1.134.815,00	-2.117.144,24	-65%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.082.802,11	2.429.776,20	-653.025,91	-21%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.495.650,00	3.850.188,33	-645.461,67	-14%
Totale		19.892.619,23	16.368.854,02	-3.523.765,21	-18%

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 ici ordinaria rispetto alla previsione iniziale (tale importo è stato in parte compensato dai maggiori trasferimenti da parte dell'Erario);
- diminuzione gettito ici rurale, compensato anche questo da trasferimenti erariali corrispondenti;
- minori introiti nei ruoli delle tasse rifiuti e occupazione suolo;

Le minori entrate riscontrate in c/capitale, per quanto riguarda i proventi da alienazioni beni, hanno influito negativamente nelle spese in conto capitale previste con tali risorse.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.648.049,22	4.405.920,84	3.779.817,52
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.795.280,80	2.240.324,76	2.344.694,11
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.216.997,55	3.363.098,06	3.037.159,58
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.165.964,20	1.491.199,16	300.000,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.502.075,01	2.350.000,00	2.400.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.961.929,53	4.045.782,34	3.850.188,33
Totale Entrate		15.290.296,31	17.896.325,16	15.711.859,54
Spese		2007	2008	2009
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	6.783.323,96	8.606.409,29	8.954.074,49
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.455.487,84	4.256.329,38	1.134.815,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	839.639,95	892.623,23	2.429.776,20
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.961.929,53	4.045.782,34	3.850.188,33
Totale Spese		15.040.381,28	17.801.144,24	16.368.854,02
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)			95.180,92	-656.994,48
Avanzo di amministrazione applicato (B)		194.000,00	431.000,00	301.020,84
Saldo (A) +/- (B)		194.000,00	526.180,92	-355.973,64

Da quanto sopra si evidenzia il trend peggiorativo delle entrate tributarie (-14,21% rispetto al consuntivo 2008), dovuto principalmente ai minori introiti ici;

Risulta confermato il trend positivo dei trasferimenti del titolo II.

L'andamento negativo delle entrate extra-tributarie è dovuto principalmente alla mancanza, nel 2009 rispetto al 2008, di plusvalenze da alienazioni di beni e di utili da aziende partecipate.

L'aumento delle spese correnti è dovuto principalmente all'adeguamento del costo del personale in base al CCNL del 2009 e all'incremento nei costi delle utenze.

Infine la maggiore spesa per rimborso prestiti è dovuta al maggior ricorso all'anticipazione straordinaria di tesoreria.

c) Verifica del patto di stabilità interno

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

	Competenza mista	
accertamenti titoli I,II e III	9162	
impegni titolo I	8849	
Saldo finanziario 2009	313	
riscossioni titolo IV	1236	
pagamenti titolo II	2408	
Saldo finanziario 2009 di competenza mista	-859	
Obiettivo programmatico 2009	-890	
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	31	

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2009, sono escluse le somme ricevute per applicazione del meccanismo della premialità di cui al comma 23, dell'art. 77 bis della legge 133/08 e quelle derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08;

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

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

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

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

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 2010 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2009 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei

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>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	1.226.500,00	1.340.000,00	1.180.000,00	-160.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	81.000,00	192.000,00	49.901,82	-142.098,18
Addizionale IRPEF	168.946,94	947.000,00	947.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	949.100,00	94.000,00	94.849,49	849,49
Compartecipazione IRPEF	91.935,53	154.000,00	181.305,74	27.305,74
Imposta di scopo	142.352,39			
Imposta sulla pubblicità	410.000,00	107.000,00	107.000,00	
Altre imposte	96.616,36	100,00		-100,00
Totale categoria I	3.166.451,22	2.834.100,00	2.560.057,05	-274.042,95
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.139.232,15	1.166.000,00	1.129.971,28	-36.028,72
TOSAP	76.685,47	90.000,00	64.789,19	-25.210,81
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		40.000,00		-40.000,00
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II	1.215.917,62	1.296.000,00	1.194.760,47	-101.239,53
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	23.552,00	25.000,00	25.000,00	
Altri tributi propri				
Totale categoria III	23.552,00	25.000,00	25.000,00	
Totale entrate tributarie	4.405.920,84	4.155.100,00	3.779.817,52	-375.282,48

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		100.000,00	49.901,82	1.484,00
Recupero evasione Tarsu		40.000,00	98.152,88	8.127,67
Recupero evasione altri tributi				
Totale		140.000,00	148.054,70	9.611,67

b) Imposta comunale sugli immobili

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

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2007	2008	2009
Accertamenti titolo I *	1810000	1226500	1180000
Trasferimenti erariali compensativi **	25725,67	544861,27	606801,21
Totale	1835725,67	1771361,27	1786801,21

* al netto entrate per recupero evasione

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

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

	2008	2009
importo certificato al 30/4/2009	557634,91	557634,91
importo riscosso come trasferimento erariale	463124,77	431606,72
somma residua	94510,14	126028,19

Per quanto concerne l'anno 2008 l'importo riportato a residui è stato determinato in base a quanto comunicato nel sito del Ministero in data 1 aprile 2010, in applicazione delle disposizioni di cui all'art.2 commi 127 e 128 della L. 191 del 2009, per cui la somma risultante è di € 37.436,83, anziché di € 94510,14.

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:				
- da tassa	1031818,40			
- da addizionale				
- da raccolta differenziata				
- altri ricavi				
<i>Totale ricavi</i>		1031818,40		
Costi:				
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	685073,94			
- raccolta differenziata	226460,00			
- trasporto e smaltimento				
- altri costi	208439,75			
<i>Totale costi</i>		1119973,69		
Percentuale di copertura		92%		

La percentuale di copertura prevista era del 99,92 % e lo scostamento rispetto al consuntivo è dovuto all'aumento dei costi per la gestione dell'isola ecologica e per i maggiori costi di smaltimento rifiuti, nonché in parte alla diminuzione delle entrate dal ruolo elaborato successivamente alla previsione.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
298.704,25	241.235,00	270.000,00

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

- anno 2007 50,22% (limite massimo 75%) di cui 0,22% a manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;
- anno 2008 46,01% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2009 44,44% (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	1.372.430,85	1.865.331,94	1.962.672,72
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	137.423,90	137.538,87	172.009,19
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	229.270,03	203.838,41	172.673,82
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	56.156,02	33.615,54	37.338,38
Totale	1.795.280,80	2.240.324,76	2.344.694,11

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 49.166,30 sulla base della perdita subita ammessa (ricalcolata in relazione alla certificazione trasmessa entro il 31/1/2009 per gli anni dal 2001 al 2005) a contributo erariale;

E' accertata la somma di euro 98.969,80 per differenza tra riduzione dei trasferimenti erariali e maggior gettito Ici su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B, sulla base della certificazione trasmessa;

f) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	652.324,43	680.665,55	623.952,92	56.712,63
Proventi dei beni dell'ente	2.031.245,69	2.124.335,74	2.113.628,62	10.707,12
Interessi su anticip.ni e crediti	41.003,50	77.216,00	72.215,92	5.000,08
Utili netti delle aziende	70.000,00			0,00
Proventi diversi	568.524,44	351.549,19	227.362,12	124.187,07
Totale entrate extratributarie	3.363.098,06	3.233.766,48	3.037.159,58	196.606,90

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, 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					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	75.000,00	146.764,35	-71.764,35	51%	
Mense scolastiche	232.000,00	360.535,75	-128.535,75	64%	
Uso di locali adibiti a riunioni	850,00	2.032,01	-1.182,01	42%	
Mercato Coperto	5.000,00	5.882,91	-882,91	85%	
Cimiteriali e Trasporti Funebri	92.295,22	96.787,72	-4.492,50	95%	
TOTALI	405.145,22	612.002,74	-206.857,52		
		Tot. Entrate x 100	405145,22	66,20%	
		Totale Spese	612002,7354		
					(Nel 2008 la percentuale di copertura era del 69,82%)

In merito si osserva: un lieve decremento del tasso copertura di tali servizi.

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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 intende *procedere entro il 31/12/2010*, ai sensi dell'art.3, comma 27 e seguenti della legge 244/07, a deliberare in merito ai presupposti ed al rispetto della finalità istituzionale da parte di tutte le società partecipate.

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
104869,4	95000	70.000,00

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	52.481,20	29003,68	35.000,00
Spesa per investimenti	0	25000	0

I) Utilizzo plusvalenze

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

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono aumentate di Euro 82.382,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2008 per i seguenti motivi:

sulla base dell'incremento delle vendite dei prodotti 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

	2007	2008	2009
01 - Personale	2.278.331,95	2.594.515,61	2.631.397,63
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	277.900,44	1.434.161,75	1.678.722,61
03 - Prestazioni di servizi	2.897.547,41	3.095.809,92	3.006.963,32
04 - Utilizzo di beni di terzi	13.345,79	22.328,51	23.706,37
05 - Trasferimenti	589.587,70	589.992,41	680.935,79
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	571.953,40	602.945,71	676.785,90
07 - Imposte e tasse	144.988,76	292.653,38	249.865,73
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	9.668,51	5.000,00	4.102,33
Totale spese correnti	6.783.323,96	8.637.407,29	8.952.479,68

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	2594515,61	2631398
spese incluse nell'int.03		
irap	165872,36	152977
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	73027,8	46173
totale spese di personale	2687360,17	2738202

L'aumento della spesa del personale è dovuto agli emolumenti pagati per la gestione diretta della farmacia comunale.

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

	importo	
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2031945	
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni		
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000		
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000		
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro		
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente		
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	585350	
10) IRAP	152977	
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14103	
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		
13) Altre spese (specificare):		
totale	2784375	

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	46173
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viabilità codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	46173

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	76	82	82
spesa per personale	2.409.877,00	2.744.133,00	2.631.397,63
spesa corrente	6.783.323,96	8.637.407,29	8.954.074,49
Costo medio per dipendente	31.708,91	33.465,04	32.090,22
incidenza spesa personale su spesa corrente	35,52649135	31,77033232	29,38771207

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2008	Anno 2009
Risorse stabili	179267	179267
Risorse variabili	34539	45577
Totale	213806	233003
Percentuale sulle spese intervento 01	2,48%	2,60%

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, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

In base a quanto previsto dall'articolo 15, comma 5 C.C.N.L. del 1.4.1999, è stata accertata l'attivazione di nuovi servizi o l'incremento di servizi esistenti.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 676.785,9 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 5,09%.

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	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.680.000	3.251.959	1.134.815	2.117.144	65,10

Tali spese sono state così finanziate:

- avanzo d'amministrazione	65600	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>65600</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	900000	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	30000	
- contributi di altri	270000	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>1200000</u>
Totale risorse		<u>1265600</u>
Impieghi al titolo II della spesa		1134815

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	234.062,33	271.000,00	234.062,33	271.000,00
Ritenute erariali	506.697,90	550.000,00	506.697,90	550.000,00
Altre ritenute al personale c/terzi	40.227,59	50.000,00	40.227,59	50.000,00
Depositi cauzionali	35.221,72	50.000,00	35.221,72	50.000,00
Altre per servizi conto terzi	3.158.201,61	3.499.300,00	3.158.201,61	3499.300,00
Fondi per il Servizio economato	15.000,00	15.350,00	15.000,00	15.350,00
Depositi per spese contrattuali	56.371,19	60.000,00	56.371,19	60.000,00

s) Indebitamento e gestione del debito

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

2007	2008	2009
8,64 %	8,51%	8,83%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	14.723.603	15.419.249	16.887.786
Nuovi prestiti	1.472.056	2.350.000	900.000
Prestiti rimborsati	776.410	881.463	929.144
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	15.419.249	16.887.786	16.858.642

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	571.953	602.946	676.786
Quota capitale	809.621	892.623	929.776
Totale fine anno	1.381.574	1.495.569	1.606.562

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	14.723.603	15.419.249	17.126.626
entrate correnti	6.619.951	7.081.386	9.645.948
(meno)trasf.erariali e reg.	1.739.125	2.206.709	2.307.356
entrate correnti nette	4.880.827	4.874.677	7.338.593
rapp.debito/entrate	301,662081996	316,31323536	233,377526094

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	900.000
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	900.000

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

	Euro
- mutui;	900.000
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	900.000

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

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	4.570.541,52	2.784.084,11	1.688.589,50	4.472.673,61	97.867,91
C/capitale Tit. IV, V	9.675.599,28	2.607.271,13	7.062.039,39	9.669.310,52	6.288,76
Servizi c/terzi Tit. VI	3.727.501,43	513.712,02	2.700.351,78	3.214.063,80	513.437,63
Totale	17.973.642,23	5.905.067,26	11.450.980,67	17.356.047,93	617.594,30

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	2.870.429,38	2.278.992,62	373.359,89	2.652.352,51	218.076,87
C/capitale Tit. II	11.648.820,72	2.872.005,02	8.763.474,46	11.635.479,48	13.341,24
Rimb. prestiti Tit. III	46.622,88	10.027,64		10.027,64	36.595,24
Servizi c/terzi Tit. IV	4.043.949,59	830.280,66	2.740.237,39	3.570.518,05	473.431,54
Totale	18.609.822,57	5.991.305,94	11.877.071,74	17.868.377,68	741.444,89

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	229.898,90
Minori residui attivi	-847.493,20
Minori residui passivi	741.441,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	123.847,48

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

- minori residui attivi :

1) circa € 120.000 cancellazione in parte di residui di dubbia esigibilità e di vecchia data (per i quali si sono esperiti tutti i possibili tentativi di recupero);

2) circa € 200.000 per avvenuta decisione ex-legge da parte dell'Erario di non rimborsare tramite contributo l'ici derivante da eventi sismici il cui versamento è stato decurtato al 40%;

3) circa € 300.000 per cancellazione di una duplice contabilizzazione in entrata e spesa nei servizi per conto terzi del contributo regionale destinato alla realizzazione di alloggi residenziali con edilizia agevolata

- minori residui passivi:

1) cancellazione di numerosi impegni per i quali nel corso dell'anno non è stata assunta la relativa obbligazione di spesa verso terzi ex art. 183 del tuell;

2) circa € 300.000 per cancellazione di una duplice contabilizzazione in entrata e spesa nei servizi per conto terzi del contributo regionale destinato alla realizzazione di alloggi residenziali con edilizia agevolata;

Nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per Euro 180.592 circa;

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per Euro 3.556.000 circa;

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene congruo il mantenimento tra le poste dell'attivo in quanto per i residui di parte corrente si tratta di un'esigua quantità, mentre per quelli da gestione in conto capitale si è verificato che essi derivano dai contributi regionali per la ricostruzione post sisma.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 186.500 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.

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI							
Titolo I	68.605,09	74.659,73	81.396,14	207.225,25	547.372,85	1.274.056,95	2.253.316,01
Titolo II	103.872,87	368,98	6.682,84	37.168,73	85.650,62	358.651,56	592.395,60
Titolo III	8.113,75	17.008,20	85.806,83	34.697,47	330.113,65	257.338,66	733.078,56
Titolo IV	3.555.924,29	467.774,33	98764,08	219929,82	613.774,86	102.814,86	4.740.288,34
Titolo V	382.162,89	7.930,86	8.357,80	269.251,27	1.438.169,19	912.812,53	3.018.684,54
Titolo VI	1.704.177,77	205.000,76	211.680,04	344.363,84	233.890,83	677.553,32	3.376.666,56
Totale	5.822.856,66	772.742,86	393.923,65	892.706,56	3.248.972,00	3.583.227,88	14.714.429,61

PASSIVI							
Titolo I	69.390,76	9.664,35	13.786,65	79.822,29	200.571,84	1.653.283,63	2.026.519,52
Titolo II	3754609,32	1.068.114,69	62.364,37	760.381,82	3.118.004,26	1.094.452,20	6.103.317,34
Titolo III						39.623,33	39.623,33
Titolo IV	2.197.980,27	8.197,09	180.108,89	269.931,44	84.019,70	663.471,61	3.403.709,00
Totale	2.267.371,03	1.085.976,13	256.259,91	1.110.135,55	3.402.595,80	3.450.830,77	11.573.169,19

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non vi sono stati ulteriori debiti fuori bilancio riconosciuti dall'Ente.

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 che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate 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 deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2009, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

- Parametro 1)

Il mancato rispetto di tali parametro è causato dal risultato negativo conseguito nella gestione di competenza;

-Parametro 7)

Il mancato rispetto di tali parametro è causato dalla mancanza di debiti di finanziamento assistiti da contribuzioni.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2010~~7~~, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

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.

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:

Integrazioni positive:		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	150000,00	
- variazione positiva rimanenze	93675,52	
- quota di ricavi pluriennali		
- plusvalenze		
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		
- minori debiti iscritti fra residui passivi		
- sopravvenienze attive	272409,27	
Totale	516084,79	
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		
- quota di ammortamento	1196376,19	
- minusvalenze		
- minori crediti iscritti fra residui attivi	890003,57	
- sopravvenienze passive		
Totale	2086379,76	

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>	7.291.990,23	9.982.934,16	9.234.835,05
<i>B Costi della gestione</i>	7.290.067,48	9.015.633,00	9.467.967,64
Risultato della gestione	1.922,75	967.301,16	-233.132,59
<i>C Prov.ed oneri da aziende speciali part.</i>	160.000,00	70.000,00	
Risultato della gestione operativa	161.922,75	1.037.301,16	-233.132,59
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-504.951,88	-561.942,21	-604.569,98
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	151.679,77	1.074.538,98	119.881,07
Risultato economico di esercizio	-191.349,36	1.549.897,93	-717.821,50

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2009 si rileva :un peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: non presenza, a differenza dello scorso esercizio delle alienazioni di beni patrimoniali.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 233.132,59 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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:

Attivo	31/12/2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali	325.188	40.208	-620	364.776
Immobilizzazioni materiali	44.561.735	2.603.188	-1.195.756	45.969.167
Immobilizzazioni finanziarie	1.067.222			1.067.222
Totale immobilizzazioni	45.954.145	2.643.396	-1.196.376	47.401.165
Rimanenze	161.625		93.676	255.300
Crediti	17.779.365	-2.352.180	-617.594	14.809.591
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.250.324	-875.437		374.887
Totale attivo circolante	19.191.314	-3.227.617	-523.919	15.439.778
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	65.145.459	-584.221	-1.720.295	62.840.943
Conti d'ordine	11.636.556	-1.753.624	-12.341	9.870.591
Passivo				
Patrimonio netto	19.501.437	63.809	-781.630	18.783.616
Conferimenti	21.816.455	150.000	-8.264	21.958.191
Debiti di finanziamento	16.887.786	-20.804	1.975	16.868.957
Debiti di funzionamento	2.869.424	-627.120	-218.198	2.024.107
Debiti per anticipazione di cassa		20.632		20.632
Altri debiti	4.070.356	-170.738	-714.178	3.185.440
Totale debiti	23.827.566	-798.029	-930.401	22.099.136
Ratei e risconti				
Totale del passivo	65.145.459	-584.221	-1.720.295	62.840.943
Conti d'ordine	11.636.556	-1.753.624	-12.341	9.870.591

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

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

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono / 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	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	2643188	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		1195756
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
totale	2643188	1195756

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 31.12.2009 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 31.12.2009 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. *(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 31.12.2009 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 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.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2009 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

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

Ad integrazione delle osservazioni e dei suggerimenti espressi nei paragrafi precedenti, si espongono di seguito le seguenti considerazioni e proposte: nel corso dell'esercizio 2009 il Revisore non ha rilevato irregolarità contabili e/o finanziarie nonché inadempienze da segnalare al Consiglio e ritiene pertanto attendibili le risultanze della gestione finanziaria; alla stessa stregua si ritengono attendibili i risultati economici generali, di dettaglio e patrimoniali.

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE conseguito a consuntivo di € 81.000 non trova totale capienza nell'avanzo presunto applicato al bilancio 2010 di € 167.700; questo è dovuto in particolare alla divulgazione a mezzo sito web del Ministero delle Finanze, in data 1° aprile, dell'avvenuto taglio dei contributi per minore ICI prima casa annualità 2008 pari ad € 60.000 circa.

Il Revisore raccomanda il rigoroso rispetto del disposto dell'art.187 del TUELL in merito all'eventuale utilizzo dell'avanzo nella parte della gestione corrente solo per spese non ripetitive o, comunque, solo in sede di assestamento generale.

Per il PATTO DI STABILITA' INTERNO dell'anno 2009 si rileva che l'ente è rientrato nel limite dell'obiettivo di saldo di competenza misto assegnato in base alla normativa vigente. La relativa certificazione è già stata trasmessa nei termini di legge al Ministero delle Economia e delle Finanze.

Si ribadisce la raccomandazione di limitare quanto più possibile il ricorso all'INDEBITAMENTO per il finanziamento delle spese in conto capitale al fine di mantenere gli equilibri di bilancio e il rispetto del patto di stabilità.

In merito ai PARAMETRI OBIETTIVO PER I COMUNI ed in particolare al risultato negativo del parametro n.1 si raccomanda di perseguire in via primaria il riequilibrio della gestione di competenza, facendo sì che le entrate previste del corso degli esercizi futuri vengano effettivamente accertate; per il parametro n.7 si ribadisce la raccomandazione di cui al punto relativo all'indebitamento.

Infine in merito all'incremento del ricorso all'ANTICIPAZIONE DI CASSA il Revisore suggerisce di attivare tutte le procedure possibili per accelerare l'incasso delle poste di entrata sia a residuo che di competenza.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2009 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.RENATO LAPPONI
