

COMUNE DI CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

Relazione dell'organo di revisione

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009

L'organo di revisione

RENZO SABBATINI

PAOLO CRUCIANELLI

ANTONIO GITTO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Renzo Sabbatini, Paolo Crucianelli, Antonio Gitto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 10.02.2009;

◆ ricevuta in data 30/03/2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 29/03/2010, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 79 del 29/09/2009 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 deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - dati differenziali esercizio 2009 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;

- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 111 del 28.10.2008;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2009, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

◆ RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 29/09/2009, con delibera n. 79;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 27.719,92 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2923 reversali e n. 4574 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2009 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 Unicredit Banca di Roma Spa, reso entro il 30/1/2010 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2009 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2009 | | | 2.672.489,48 |
| Riscossioni | 4.087.666,25 | 14.555.162,78 | 18.642.829,03 |
| Pagamenti | 5.603.420,72 | 12.918.151,66 | 18.521.572,38 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2009 | | | 2.793.746,13 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 2.793.746,13 |

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 | 3.330.293,10 | 0 |
| Anno 2008 | 2.672.489,48 | 0 |
| Anno 2009 | 2.793.746,13 | 0 |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 15.661,46, come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|------------------------------------|-----|------------------|
| Accertamenti | (+) | 17.752.310,69 |
| Impegni | (-) | 17.736.649,23 |
| Totale avanzo di competenza | | 15.661,46 |

così dettagliati:

| | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Riscossioni | (+) | 14.555.162,78 |
| Pagamenti | (-) | 12.918.151,66 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 1.637.011,12 |
| Residui attivi | (+) | 3.197.147,91 |
| Residui passivi | (-) | 4.818.497,57 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -1.621.349,66 |
| Totale avanzo di competenza | [A] - [B] | 15.661,46 |

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 | + | 13.129.834,71 |
| Spese correnti | - | 12.133.488,09 |
| Spese per rimborso prestiti | - | 703.423,22 |
| <i>Differenza</i> | <i>+/-</i> | 292.923,40 |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | + | 218.649,21 |
| Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa | + | 5.000,00 |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | 283.995,26 |
| <i>Totale gestione corrente</i> | <i>+/-</i> | 232.577,35 |

Gestione di competenza c/capitale

| | | |
|---|------------|--------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 2.852.842,64 |
| Avanzo 2008 applicato al titolo II | + | 211.915,89 |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | 283.995,26 |
| Spese titolo II | - | 3.348.753,79 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i> | <i>+/-</i> | |

| | | |
|---|------------|-------------------|
| Saldo gestione corrente e c/capitale | +/- | 232.577,35 |
|---|------------|-------------------|

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 | 349.557,98 | 349.557,98 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 24.955,24 | 24.955,24 |
| 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) | 86.671,47 | 86.226,06 |
| Per contributi in conto capitale | 1.182.199,35 | 1.182.199,35 |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | 850.000,00 | 850.000,00 |
| Totale | 2.493.384,04 | 2.492.938,63 |

La restante parte è confluita nell'avanzo di amministrazione 2009 vincolato.

Al risultato di gestione 2009 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| Entrate | importo | Spese | importo |
|---------------|-------------------|---------------|----------|
| Arretrato ICI | 212.688,67 | | 0 |
| | | | 0 |
| totale | 212.688,67 | Totale | 0 |

L'ammontare delle entrate aventi carattere di eccezionalità sono state utilizzate per finanziare gli investimenti.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 150.027,27, come risulta dai seguenti elementi:

| In conto | | | Totale |
|---|-------------------|---------------|---------------------|
| RESIDUI | COMPETENZA | | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2009 | | | 2.672.489,48 |
| RISCOSSIONI | 4.087.666,25 | 14.555.162,78 | 18.642.829,03 |
| PAGAMENTI | 5.603.420,72 | 12.918.151,66 | 18.521.572,38 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2009 | | | 2.793.746,13 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 2.793.746,13 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.742.826,22 | 3.197.147,91 | 4.939.974,13 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.765.195,42 | 4.818.497,57 | 7.583.692,99 |
| <i>Differenza</i> | | | -2.643.718,86 |
| Avanzo al 31 dicembre 2009 | | | 150.027,27 |

**Suddivisione
dell'avanzo
amministrazione complessivo**

| | |
|---|-------------------|
| Fondi vincolati | 79.821,83 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 42.128,49 |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 28.076,95 |
| Totale avanzo | 150.027,27 |

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

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 | + | 17.752.310,69 |
| Totale impegni di competenza | - | 17.736.649,23 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 15.661,46 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 60.051,37 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 302.903,61 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 151.251,33 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -91.600,91 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 15.661,46 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -91.600,91 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 216.915,89 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 9.050,83 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009 | | 150.027,27 |

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

| | 2007 | 2008 | 2009 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondi vincolati | 147.420,00 | 169.050,83 | 79.821,83 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 86.508,40 | 7.716,59 | 42.128,49 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 91.646,96 | 49.199,30 | 28.076,95 |
| TOTALE | 325.575,36 | 225.966,72 | 150.027,27 |

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 | 6.188.000,00 | 6.376.225,86 | 188.225,86 | 3% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 3.885.088,11 | 4.240.997,29 | 355.909,18 | 9% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 2.523.546,91 | 2.512.611,56 | -10.935,35 | 0% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 2.986.187,14 | 2.221.491,85 | -764.695,29 | -26% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 700.000,00 | 850.000,00 | 150.000,00 | 21% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 3.026.000,00 | 1.550.984,13 | -1.475.015,87 | -49% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | | | | ----- |
| Totale | | 19.308.822,16 | 17.752.310,69 | -1.556.511,47 | -8% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2009</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 11.998.288,19 | 12.133.488,09 | 135.199,90 | 1% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 3.584.330,67 | 3.348.753,79 | -235.576,88 | -7% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 700.203,30 | 703.423,22 | 3.219,92 | 0% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 3.026.000,00 | 1.550.984,13 | -1.475.015,87 | -49% |
| Totale | | 19.308.822,16 | 17.736.649,23 | -1.572.172,93 | -8% |

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2007 | 2008 | 2009 |
|-----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 6.912.107,92 | 6.120.516,22 | 6.376.225,86 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 3.302.847,89 | 4.103.357,25 | 4.240.997,29 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 3.783.679,54 | 2.518.945,19 | 2.512.611,56 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 2.396.298,39 | 2.258.900,58 | 2.221.491,85 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 740.000,00 | 600.000,00 | 850.000,00 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 1.719.542,22 | 1.397.015,04 | 1.550.984,13 |
| Totale Entrate | | 18.854.475,96 | 16.998.734,28 | 17.752.310,69 |

| Spese | | 2007 | 2008 | 2009 |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 12.942.286,65 | 11.461.596,89 | 12.133.488,09 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 3.505.147,90 | 3.517.868,74 | 3.348.753,79 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 673.783,64 | 681.930,16 | 703.423,22 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 1.719.542,22 | 1.397.015,04 | 1.550.984,13 |
| Totale Spese | | 18.840.760,41 | 17.058.410,83 | 17.736.649,23 |

| | | | |
|---|------------------|-------------------|------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | 13.715,55 | -59.676,55 | 15.661,46 |
|---|------------------|-------------------|------------------|

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 281.476,94 | 295.443,82 | 216.915,89 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|

| | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 295.192,49 | 235.767,27 | 232.577,35 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

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: (importi in migliaia di euro)

| | Competenza mista |
|--|-----------------------------|
| accertamenti titoli I,II e III | 13.130,00 |
| impegni titolo I | 12.133,00 |
| riscossioni titolo IV | 2.222,00 |
| pagamenti titolo II Netti | 4.245,00 |
| Saldo finanziario 2009 di competenza mista | - 1.026,00 |
| Obiettivo programmatico 2009 | - 1.360,00 |
| diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario | 334,00 |

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;

L'ente ha provveduto in data 18/03/2010 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

| | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Previsioni iniziali 2009</i> | <i>Rendiconto 2009</i> | <i>Differenza fra prev.e rendic.</i> |
|---|----------------------------|---|----------------------------|--|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| I.C.I. | 2.531.000,00 | 2.560.000,00 | 2.568.314,02 | 8.314,02 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 250.123,08 | 150.000,00 | 212.688,67 | 62.688,67 |
| Addizionale IRPEF | 1.147.062,90 | 970.000,00 | 970.000,00 | |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 192.394,88 | 193.000,00 | 198.551,22 | 5.551,22 |
| Compartecipazione IRPEF | 264.065,69 | 270.000,00 | 326.043,17 | 56.043,17 |
| Imposta di scopo | | | | |
| Imposta sulla pubblicità | 4.053,64 | | | |
| Arretrati diritti sulla pubblicità | | | 3.200,75 | 3.200,75 |
| Totale categoria I | 4.388.700,19 | 4.143.000,00 | 4.278.797,83 | 135.797,83 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 1.579.297,53 | 1.955.000,00 | 2.025.806,62 | 70.806,62 |
| TOSAP | 73.377,37 | 74.000,00 | 70.391,41 | -3.608,59 |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | 77.970,80 | 15.000,00 | | -15.000,00 |
| Contributo per permesso di costruire | | | | |
| Altre tasse | 1.170,33 | 1.000,00 | 1.230,00 | 230,00 |
| Totale categoria II | 1.731.816,03 | 2.045.000,00 | 2.097.428,03 | 52.428,03 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | | |
| Altri tributi propri | | | | |
| Totale categoria III | | | | |
| Totale entrate tributarie | 6.120.516,22 | 6.188.000,00 | 6.376.225,86 | 188.225,86 |

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

| | Previste | Accertate | Riscosse |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Recupero evasione Ici | 150.000,00 | 212.688,67 | 212.683,11 |
| Totale | 150.000,00 | 212.688,67 | 212.683,11 |

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 * | 3.295.757,79 | 2.531.000,00 | 2.568.314,02 |
| Trasferimenti erariali compensativi ** | 70.180,40 | 830.419,59 | 872.180,21 |
| Totale | 3.365.938,19 | 3.361.419,59 | 3.440.494,23 |

* 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 | 827.398,40 | 827.398,20 |
| importo riscosso come trasferimento erariale | 760.239,38 | 584.313,10 |
| somma residua | 67.159,02 | 243.085,10 |

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 | 1.841.642,38 | |
| - da addizionale | 184.164,24 | |
| - da raccolta differenziata | | |
| - altri ricavi | 40.000,00 | |
| <i>Totale ricavi</i> | | 2.065.806,62 |
| Costi: | | |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 1.178.641,19 | |
| - raccolta differenziata | | |
| - trasporto e smaltimento | 715.910,06 | |
| - altri costi | 182.389,39 | |
| <i>Totale costi</i> | | 2.076.940,64 |
| Percentuale di copertura con addizionale | | 99,46% |
| Percentuale di copertura senza addizionale | | 90,60% |

La percentuale di copertura prevista era dell' 85,81%.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2007 | Accertamento 2008 | Accertamento 2009 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 840.135,01 | 925.866,94 | 939.356,92 |

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

- anno 2007 26,13% (limite massimo 75%);
- anno 2008 23,56% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2009 22,30% (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 | 2.531.035,53 | 3.409.776,99 | 3.355.182,49 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 320.820,56 | 280.429,93 | 349.557,98 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 411.813,71 | 372.704,39 | 323.255,70 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 39.178,09 | 40.445,94 | 213.001,12 |
| Totale | 3.302.847,89 | 4.103.357,25 | 4.240.997,29 |

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 802.000,00, in via cautelativa, anche se la certificazione al 30/04/2009 è stata prevista per una cifra di euro 827.398,20.

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per 70.180,40 euro 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 149.462,82 ,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

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

| | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Previsioni iniziali 2009</i> | <i>Rendiconto 2009</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Servizi pubblici | 1.402.651,75 | 1.435.548,00 | 1.395.559,37 | 39.988,63 |
| Proventi dei beni dell'ente | 129.068,26 | 159.000,00 | 154.445,99 | 4.554,01 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 126.848,33 | 107.600,00 | 93.673,34 | 13.926,66 |
| Utili netti delle aziende | 13.474,62 | | | |
| Proventi diversi | 846.902,23 | 821.398,91 | 868.932,86 | -47.533,95 |
| Totale entrate extratributarie | 2.518.945,19 | 2.523.546,91 | 2.512.611,56 | 10.935,35 |

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 .

| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
|---|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido | 48.890,95 | 69.006,77 | -20.115,82 | 71% | |
| Impianti sportivi | 88.938,83 | 179.564,17 | -90.625,34 | 50% | 46% |
| Casa di Riposo | 894.529,35 | 1.200.003,63 | -305.474,28 | 75% | 77% |
| Musei, pinacoteche, mostre | 13.352,50 | 33.074,00 | -19.721,50 | 40% | 44% |
| Uso di locali adibiti a riunioni | 1.078,76 | 3.430,64 | -2.351,88 | 31% | 23% |
| Uso di locali adibiti ad uso assoc.culturali ricreative | 1.302,90 | 2.976,20 | -1.673,30 | 44% | 33% |
| Mercato Coperto | 8.382,75 | 18.532,22 | -10.149,47 | 45% | 46% |
| Altri servizi | 11.952,00 | 17.694,06 | -5.742,06 | 68% | 33% |

| Servizi indispensabili | | | | | |
|-----------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Acquedotto | | | | | |
| Fognatura e depurazione | | | | | |
| Nettezza urbana senza addizionale | 1.881.642,38 | 2.076.940,64 | 195.298,26 | 90,60% | 85,81% |
| Altri servizi | | | | | |

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.
2. Nell'anno 2009 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.
3. Gli organismi partecipati non sono nella situazione di cui agli artt.2446 o 2482 bis del Codice Civile.
4. Gli organismi partecipati non hanno richiesto interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 del Codice Civile.
5. Gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31/12/2008.

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

PLURISERVIZI FIDARDENSE:

| | |
|--|-------------------|
| <i>Debiti di finanziamento</i> | 382.559,00 |
| <i>Personale dipendente (n. unità al 31/12)</i> | 9 |
| <i>Costo personale dipendente</i> | 233.083,00 |
| <i>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</i> | 0 |

7. 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).

8. l' Ente ha proceduto con i seguenti atti, 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, con esclusione delle società quotate:

Delibera Consiliare n. 106 del 28/10/2008

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 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 125.000,00 | 134.937,90 | 173.342,94 |

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

| | Rendiconto 2007 | Rendiconto 2008 | Rendiconto 2009 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 14.064,28 | 25.428,28 | 20.192,53 |
| Spesa per investimenti | 48.435,72 | 42.040,67 | 66.033,53 |

La differenza di € 445,41 è confluita nell'avanzo d'amministrazione anno 2009 tra i fondi vincolati.

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 2009 sono aumentate di Euro 25.377,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2008.

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 | 4.192.304,65 | 4.210.738,94 | 4.219.570,26 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 1.230.415,66 | 440.758,22 | 401.922,31 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 5.672.807,44 | 5.069.442,09 | 5.550.291,17 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 35.694,29 | 20.711,23 | 23.356,55 |
| 05 - Trasferimenti | 552.917,39 | 527.077,67 | 700.899,64 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 810.929,65 | 861.316,64 | 843.262,60 |
| 07 - Imposte e tasse | 362.103,17 | 282.518,70 | 279.665,75 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 85.114,09 | 49.033,40 | 114.519,81 |
| Totale spese correnti | 12.942.286,34 | 11.461.596,89 | 12.133.488,09 |

o) Spese per il personale

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

| | anno 2008 | anno 2009 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| spesa intervento 01 | 4.210.738,94 | 4.219.570,26 |
| spese incluse nell'int.03 | 18.005,13 | 18.593,21 |
| irap | 216.754,99 | 213.225,54 |
| altre spese di personale incluse | | |
| altre spese di personale escluse | 760.276,54 | 780.666,18 |
| totale spese di personale | 3.685.222,52 | 3.670.722,83 |

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 | 3.261.692,21 |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | 6.739,98 |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | 4.894,00 |
| 4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | |
| 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 | 916.587,47 |
| 10) IRAP | 213.225,54 |
| 11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 29.656,60 |
| 12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 13) Altre spese (formazione, missioni, mensa): | 18.593,21 |
| totale | 4.451.389,01 |

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 | 11.092,81 |
| 4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate | |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | 519.132,49 |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette | 150.672,51 |
| 7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | 49.614,84 |
| 8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada | 15.519,53 |
| 9) incentivi per la progettazione | 10.000,00 |
| 10) incentivi per il recupero ICI | 6.000,00 |
| 11) diritto di rogito | 18.634,00 |
| 12) altre (specificare) | |
| totale | 780.666,18 |

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

| | 2007 | 2008 | 2009 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 122 | 123 | 124 |
| spesa per personale (intervento 01) | 4.192.304,96 | 4.210.738,94 | 4.219.570,26 |
| spesa corrente | 12.942.286,65 | 11.461.596,89 | 12.133.488,09 |
| Costo medio per dipendente | 34.363,16 | 34.233,65 | 34.028,79 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 32,39230496 | 36,73780347 | 34,77623441 |

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

| | | |
|----------------------------------|-----------|------|
| dipendenti a tempo indeterminato | <i>n.</i> | 120 |
| Titolari P.O. | <i>n.</i> | 8 |
| <i>Percentuale</i> | | 6,67 |

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale **n. 28 del 15/12/2008** 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, ha trasmesso in data 29/05/2009 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2009 .

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

Contrattazione integrativa

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

| | Anno 2008 | Anno 2009 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Risorse stabili | 175.985,00 | 158.050,66 |
| Risorse variabili | 64.132,05 | 51.373,72 |
| Totale | 240.117,05 | 209.424,38 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 5,70% | 4,96% |

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.

L'ente, rispettando i parametri di virtuosità, ha impegnato nell'anno 2009, risorse aggiuntive ai sensi dell'art.4 del contratto 1/7/2009 per euro 10.000,00 destinando l' incremento alla parte variabile del fondo e finalizzandolo all' incentivazione della qualità e della produttività.

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 2009, ammonta ad euro 843.262,60 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 4,47%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,62 %.

q) Spese in conto capitale

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

| <i>Previsioni Iniziali</i> | <i>Previsioni Definitive</i> | <i>Somme impegnate</i> | <i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i> | |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 3.584.330,67 | 4.819.507,16 | 3.348.753,79 | -1.470.753,37 | 69,48 |
| | | | | |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|--------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | 211.915,89 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | 283.995,26 | | |
| - alienazione di beni | 617.310,00 | | |
| - altre risorse | 382.516,44 | | |
| <i>Totale</i> | | <u>1.495.737,59</u> | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | 850.000,00 | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | 2.510,82 | | |
| - contributi regionali | 24.955,24 | | |
| - contributi di altri | 183.601,66 | | |
| - altri mezzi di terzi | 791.948,48 | | |
| <i>Totale</i> | | <u>1.853.016,20</u> | |
| Totale risorse | | | <u>3.348.753,79</u> |

r) Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2008 | 2009 | 2008 | 2009 |
| Ritenute previdenziali al personale | 365.533,53 | 358.234,04 | 365.533,53 | 358.234,04 |
| Ritenute erariali | 732.075,44 | 756.715,06 | 732.075,44 | 756.715,06 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 75.401,68 | 75.866,32 | 75.401,68 | 75.866,32 |
| Depositi cauzionali | 58.809,78 | 92.574,65 | 58.809,78 | 92.574,65 |
| Altre per servizi conto terzi | 111.407,25 | 232.733,08 | 111.407,25 | 232.733,08 |
| Fondi per il Servizio economato | 18.075,99 | 13.000,00 | 18.075,99 | 13.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 35.711,37 | 21.860,98 | 35.711,37 | 21.860,98 |

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 |
|-------|-------|-------|
| 5,70% | 6,76% | 6,42% |

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

| Anno | 2007 | 2008 | 2009 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito | 18.707.352,62 | 18.773.568,98 | 18.694.518,76 |
| Nuovi prestiti | 740.000,00 | 600.000,00 | 850.000,00 |
| Prestiti rimborsati | 673.783,64 | 681.930,16 | 703.423,22 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni | | 2.879,94 | -626,98 |
| Totale fine anno | 18.773.568,98 | 18.694.518,76 | 18.840.468,56 |

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

| Anno | 2007 | 2008 | 2009 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 810.929,65 | 861.316,64 | 843.262,60 |
| Quota capitale | 673.783,64 | 681.930,16 | 703.423,22 |
| Totale fine anno | 1.484.713,29 | 1.543.246,80 | 1.546.685,82 |

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 | 18.773.568,98 | 18.694.518,76 | 18.840.468,56 |
| entrate correnti | 13.998.635,35 | 12.742.818,66 | 13.129.834,71 |
| rapp.debito/entrate | 134,11 | 146,71 | 143,49 |

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 (Nuova Scuola Media); | 850.000,00 |
| - acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale; | |
| - oneri per beni immateriali ad uso pluriennale; | |
| - acquisizione aree, espropri e servitù onerose; | |
| - partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale; | |
| - trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.; | |
| - trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza; | |
| - interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio; | |
| - debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001; | |
| TOTALE | 850.000,00 |

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

| | Euro |
|--|-------------|
| - mutui; | 850.000,00 |
| - prestiti obbligazionari; | |
| - aperture di credito; | |
| - cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata; | |
| - cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività; | |
| - cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche; | |
| - cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni; | |
| - operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento; | |
| - up front da contratti derivati; | |
| - altro (specificare). | |
| TOTALE | 850.000,00 |

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti di finanza derivata.

u) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui da riportare | Totale residui accertati | Residui stornati |
|--------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 2.623.594,42 | 2.308.245,76 | 146.567,40 | 2.454.813,16 | 168.781,26 |
| C/capitale Tit. IV, V | 3.386.363,81 | 1.716.096,02 | 1.596.237,31 | 3.312.333,43 | 74.030,38 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 63.386,48 | 63.324,47 | 21,41 | 63.345,88 | 40,60 |
| Totale | 6.073.344,71 | 4.087.666,25 | 1.742.826,12 | 5.830.492,47 | 242.852,24 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I | 2.187.540,87 | 1.748.866,84 | 403.622,17 | 2.152.489,01 | 35.051,86 |
| C/capitale Tit. II | 6.195.058,24 | 3.798.832,75 | 2.280.066,62 | 6.078.899,37 | 116.158,87 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 137.268,36 | 55.721,13 | 81.506,63 | 137.227,76 | 40,60 |
| Totale | 8.519.867,47 | 5.603.420,72 | 2.765.195,42 | 8.368.616,14 | 151.251,33 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|--------------------|
| Maggiori residui attivi | 60.051,37 |
| Minori residui attivi | 302.903,61 |
| Minori residui passivi | 151.251,33 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -394.103,57 |

Insussistenze ed economie

| | |
|--|--------------------|
| Gestione corrente | 203.833,12 |
| Gestione in conto capitale | 190.189,25 |
| Gestione servizi c/terzi | 81,20 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | -394.103,57 |

Nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per Euro 3.299,79.
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per Euro 18.075,77.

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene fondata l'esigibilità.

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

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | Totale |
|---------------|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 734,08 | 192,85 | 719,76 | 16.008,23 | 23.266,19 | 1.121.220,83 | 1.162.141,94 |
| Titolo II | | | | | 4.585,34 | 481.618,58 | 486.203,92 |
| Titolo III | 2.565,71 | 158,50 | 424,71 | 7.300,48 | 90.611,55 | 469.851,62 | 570.912,57 |
| Titolo IV | 18.075,77 | | 732.000,00 | 261.000,00 | | 239.000,00 | 1.250.075,77 |
| Titolo V | | | | | 585.161,64 | 850.000,00 | 1.435.161,64 |
| Titolo VI | | | | 16,99 | 4,42 | 35.456,88 | 35.478,29 |
| Totale | 21.375,56 | 351,35 | 733.144,47 | 284.325,70 | 703.629,14 | 3.197.147,91 | 4.939.974,13 |

| | | | | | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 59.566,27 | 71.058,86 | 71.837,68 | 75.337,07 | 125.822,29 | 2.065.332,36 | 2.468.954,53 |
| Titolo II | 163.186,50 | 84.705,72 | 493.224,28 | 623.269,27 | 915.680,85 | 2.587.228,79 | 4.867.295,41 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 35.919,76 | 2.991,32 | 7.036,69 | 10.262,10 | 25.296,76 | 165.936,42 | 247.443,05 |
| Totale | 258.672,53 | 158.755,90 | 572.098,65 | 708.868,44 | 1.066.799,90 | 4.818.497,57 | 7.583.692,99 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 27.719,92 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| | Euro |
|---|------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 27.719,92 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | |
| Totale | 27.719,92 |

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

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

| Rendiconto 2007 | Rendiconto 2008 | Rendiconto 2009 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 20.466,06 | 0,00 | 27.719,92 |

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati e riconosciuti e finanziati 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 sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere UNICREDIT-BANCA DI ROMA SPA

Economo CINGOLANI CRISTIANA

Agenti contabili a denaro CAMONI ROSANNA, GUERRINI GIULIANA, FILIPPONI ILENIA, FINAURINI
LUCA, ROSSI CLAUDIO

Concessionari in corso di stesura – i conti sono pervenuti dopo il 20/01/2010

Consegnatari azioni in corso di stesura

Consegnatari beni Economo Comunale x magazzino economale

Agostinelli Liana x manufatti cimiteriali

Responsabili di Settore x conto consegnatari a materia in corso di stesura

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:

- 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:

- 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).

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> | 13.684.248,86 | 12.574.736,02 | 13.558.387,65 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 13.128.601,99 | 11.866.363,61 | 12.609.565,08 |
| Risultato della gestione | 555.646,87 | 708.372,41 | 948.822,57 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | -53391,79 | -26346,83 | -43706,58 |
| Risultato della gestione operativa | 502.255,08 | 682.025,58 | 905.115,99 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -695853,78 | -734468,31 | -749589,26 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 1.118.970,93 | 504.301,65 | 89.819,46 |
| Risultato economico di esercizio | 925.372,23 | 451.858,92 | 245.346,19 |

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 miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 155.526,73 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 207.969,46 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.

Gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 43.706,58 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| Società | % di partecipazione | Dividendi | Oneri |
|---------------------------|----------------------------|------------------|--------------|
| Consorzio Conero Ambiente | 6,82 | | 43.706,58 |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

| anno 2007 | Anno 2008 | Anno 2009 |
|--------------|--------------|--------------|
| 1.262.744,55 | 1.340.606,95 | 1.451.286,67 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| | parziali | totali |
|-------------------------------------|------------|-------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | 350.571,28 | |
| Insussistenze passivo: | 86.872,10 | |
| Sopravvenienze attive: | 60.598,46 | |
| Proventi straordinari | | |
| - per (da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 498.041,84 |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | 63.187,02 | |
| Oneri straordinari | 114.519,81 | |
| Insussistenze attivo | 230.515,55 | |
| Sopravvenienze passive | | |
| - per (da specificare) | | |
| Totale oneri | | 408.222,38 |

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 | 31/12/08 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/09 |
|-----------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 314.114,57 | 35.829,33 | -75.540,20 | 274.403,70 |
| Immobilizzazioni materiali | 37.509.027,51 | 3.997.374,18 | -1380674,78 | 40.125.726,91 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.822.056,69 | | -49823,92 | 2.772.232,77 |
| Totale immobilizzazioni | 40.645.198,77 | 4.033.203,51 | -1.506.038,90 | 43.172.363,38 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 6.074.568,96 | -1.133.370,58 | 3.122,77 | 4.944.321,15 |
| Altre attività finanziarie | | | | |
| Disponibilità liquide | 2.672.489,48 | 121.256,65 | | 2.793.746,13 |
| Totale attivo circolante | 8.747.058,44 | -1.012.113,93 | 3.122,77 | 7.738.067,28 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale dell'attivo | 49.392.257,21 | 3.021.089,58 | -1.502.916,13 | 50.910.430,66 |
| Conti d'ordine | 6.191.989,24 | -1.327.762,83 | | 4.864.226,41 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 14.887.683,59 | | 245.346,19 | 15.133.029,78 |
| Conferimenti | 13.429.966,27 | 718.591,46 | 67.850,31 | 14.216.408,04 |
| Debiti di finanziamento | 18.695.982,55 | 146.576,78 | -1.032,97 | 18.841.526,36 |
| Debiti di funzionamento | 2.238.287,54 | 281.413,66 | -50.746,67 | 2.468.954,53 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | |
| Altri debiti | 140.337,36 | 110.174,69 | | 250.512,05 |
| Totale debiti | 21.074.607,45 | 538.165,13 | -51.779,64 | 21.560.992,94 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale del passivo | 49.392.257,31 | 1.256.756,59 | 261.416,86 | 50.910.430,76 |
| Conti d'ordine | 6.191.989,24 | | -1.327.762,83 | 4.864.226,41 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

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

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

- I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono acquisto di software, spese per redazione piani urbanistici ecc..

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).

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

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

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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

| | |
|---|-----------|
| credito o debito Iva anno precedente | 129,05 |
| Utilizzo credito in compensazione | |
| Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione | 51.579,63 |
| Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione | 89.869,28 |
| Versamenti Iva eseguiti nell'anno | 42.507,65 |
| Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio | 4.347,05 |

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2009 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2009 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2009 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2009 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2009 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, sta provvedendo, 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 e procederà all'approvazione entro la scadenza del 30/04/2010.

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2009.

L'ORGANO DI REVISIONE

RENZO SABBATINI

PAOLO CRUCIANELLI

ANTONIO GITTO
