

COMUNE DI SPOLETO

PROVINCIA DI PERUGIA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL
RENDICONTO DELLA GESTIONE**

E SULLO SCHEMA DI

***RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2009***

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARIA RITA PALAZZI

D. SSA ADA POMPILI

RAG. PAOLO MARIANI

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) confronto tra previsioni definitive e rendiconto
- c) trend storico gestione di competenza
- d) verifica del patto di stabilità interno
- e) 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

- Analisi della gestione dei residui

- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Maria Rita Palazzi, Dott.ssa Ada Pompili, Rag. Paolo Mariani revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 20/04/2009;

- ◆ ricevuta in data 15 aprile la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 114 del 14/4/2010, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 89 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 ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - il prospetto di conciliazione
 - 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 aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 08.01.2003, entrato in vigore il 01.02.03;
 - ◆ 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 depositati presso la Direzione Risorse Umane e Finanziarie;

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 spese e delle entrate 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 settembre 2009, con la delibera di Consiglio Comunale n. 89;
- 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. 4.420 reversali e n. 11.116 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono dopo aver effettuato le operazioni di riconciliazione con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Spoleto Spa, reso nei termini previsti dalla legge, 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			20.307.443,97
Riscossioni	54.715.734,49	32.670.374,19	87.386.108,68
Pagamenti	63.161.000,81	36.546.684,88	99.707.685,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			7.985.866,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.985.866,96

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

Fondi ordinari	7.985.866,96
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
Totale	7.985.866,96

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

Depositi fruttiferi	0,00
Depositi infruttiferi	7.985.866,96
Totale disponibilità al 31.12.2009	7.985.866,96

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2009		7.985.866,96
Saldo C/C BPS	(-)	4.407.732,48
Versamento c/o Banca d'Italia non contab.	(+)	100.329,07
Disponibilità presso la Banca d'Italia		3.678.463,55

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, non evidenzia l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte ed è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2007	17.209.712,59	0,00
Anno 2008	20.307.443,97	0,00
Anno 2009	7.985.866,96	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 502.111,24

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	102.918.897,86
Impegni	(-)	102.416.786,62
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		502.111,24

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	32.670.374,19
Pagamenti	(-)	36.546.684,88
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-3.876.310,69
Residui attivi	(+)	70.248.523,67
Residui passivi	(-)	65.870.101,74
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	4.378.421,93
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	502.111,24

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	+	38.420.373,18
Spese correnti	-	38.045.364,38
Spese per rimborso prestiti	-	1.528.120,79
<i>Differenza</i>	+/-	-1.153.111,99
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	1.342.224,10
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	170.751,54
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	432.958,28
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	130.000,00
Totale gestione corrente	+/-	662.821,93

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	55.636.458,59
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	8.056,01
Entrate correnti destinate al titolo II	+	130.000,00
Spese titolo II	-	55.935.225,29
Totale gestione c/capitale	+/-	-160.710,69

Saldo gestione corrente e c/capitale

	+/-	502.111,24
--	------------	-------------------

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	646.195,35	646.195,35
Per fondi comunitari ed internazionali	565.150,00	565.150,00
Per imposta di scopo	0	0
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.154.096,72	2.154.096,72
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0	0
Per contributi straordinari (sisma 1997)	50.000.000,00	50.000.000,00
Per monetizzazione aree standard	26.125,93	26.125,93
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0	0
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	91.591,23	91.591,23
Per sanzioni amministrative pubblicità	0	0
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0	0
Per canone depurazione acque	0	0
Per sanzioni amministrative codice della strada	439.030,81	439.030,81
Per contributi in conto capitale	0	0
Per contributi c/impianti	0	0
Per mutui	1.228.000,00	1.228.000,00
Totale	55.150.190,04	55.150.190,04

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 363.767,59 come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009				20.307.443,97
RISCOSSIONI	54.715.734,49	32.670.374,19		87.386.108,68
PAGAMENTI	63.161.000,81	36.546.684,88		99.707.685,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009				7.985.866,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				7.985.866,96
RESIDUI ATTIVI	76.780.122,44	70.248.523,67		147.028.646,11
RESIDUI PASSIVI	88.780.643,74	65.870.101,74		154.650.745,48
<i>Differenza</i>				-7.622.099,37
Avanzo al 31 dicembre 2009				363.767,59

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

Fondi vincolati	306.964,75
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	56.802,84
Totale avanzo/disavanzo	363.767,59

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	+	102.918.897,86
Totale impegni di competenza	-	102.416.786,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA		502.111,24

Gestione dei residui

TOTALE RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-	131.495.856,93
TOTALE RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI	+	151.941.644,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		-20.445.787,62

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		502.111,24
SALDO GESTIONE RESIDUI		-20.445.787,62
FONDO INIZIALE CASSA		20.307.443,97
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		363.767,59

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati		170.751,54	306.964,75
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	170.751,54	48.872,38	56.802,84
TOTALE	170.751,54	219.623,92	363.767,59

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	16.278.914,00	16.994.860,60	715.946,60	4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	14.649.328,00	13.980.118,97	-669.209,03	-5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.242.422,00	7.445.393,61	202.971,61	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	83.536.122,00	56.362.448,52	-27.173.673,48	-33%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.786.000,00	1.228.000,00	-1.558.000,00	-56%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	17.762.877,00	6.908.076,16	-10.854.800,84	-61%
Avanzo di amministrazione applicato					---
Totale		142.255.663,00	102.918.897,86	-39.336.765,14	-28%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	37.778.735,00	38.045.364,38	266.629,38	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	85.172.122,00	55.935.225,29	-29.236.896,71	-34%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.541.929,00	1.528.120,79	-13.808,21	-1%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	17.762.877,00	6.908.076,16	-10.854.800,84	-61%
Totale		142.255.663,00	102.416.786,62	-39.838.876,38	-28%

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2009

Nel corso dell'esercizio sono state apportate alle previsioni iniziali, variazioni supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	17.274.423,22	16.994.860,00	-279.563,22	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	15.489.306,67	13.980.118,97	-1.509.187,70	-10%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.767.543,44	7.445.393,61	-322.149,83	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	93.249.999,98	56.362.448,52	-36.887.551,46	-40%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.338.890,00	1.228.000,00	-3.110.890,00	-72%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	17.762.877,00	6.908.076,16	-10.854.800,84	-61%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		155.883.040,31	102.918.897,26	-52.964.143,05	-34%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	40.676.567,15	38.045.364,38	-2.631.202,77	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	96.080.474,71	55.935.225,29	-40.145.249,42	-42%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.541.929,00	1.528.120,79	-13.808,21	-1%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	17.762.877,00	6.908.076,16	-10.854.800,84	-61%
Totale		156.061.847,86	102.416.786,62	-53.645.061,24	-34%

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2007	2008	2009
TOT. RESIDUI ATTIVI			
-----	0,57	0,66	0,68
TOTALE ACC. DI COMPETENZA			

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2007	2008	2009
TOT. RESIDUI PASSIVI			
-----	0,51	0,60	0,64
TOTALE IMP. DI COMPETENZA			

c) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	19.944.470,14	15.839.764,06	16.994.860,60
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	11.172.349,21	13.448.331,61	13.980.118,97
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.972.885,40	6.882.332,69	7.445.393,61
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	56.716.404,99	58.709.064,98	56.362.448,52
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.983.210,18	3.604.822,57	1.228.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	8.228.370,36	7.881.180,16	6.908.076,16
Totale Entrate		105.017.690,28	106.365.496,07	102.918.897,86

Spese		2007	2008	2009
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	34.717.665,00	36.186.829,53	38.045.364,38
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	59.990.472,04	62.132.842,66	55.935.225,29
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.376.166,19	1.542.759,45	1.528.120,79
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	8.228.370,36	7.881.180,16	6.908.076,16
Totale Spese		104.312.673,59	107.743.611,80	102.416.786,62

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	705.016,69	-1.378.115,73	502.111,24
---	-------------------	----------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	7.000,00		
--	-----------------	--	--

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009, dall'art. 1, commi da 677 a 683 della legge n. 296 del 27/12/2006 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
entrate finali nette	49.468,00
spese finali nette	43.196,00
saldo finanziario	6.272,00
applicazione premialità art. 77 bis, commi da 23 a 26 D.L. 112/2008	95,00
saldo finanziario	6.367,00
obiettivo programmatico 2009	5.833,00
dif.za tra ris.netto e obiet.vo 2009 saldo finanz.	534,00

Nel calcolo della entrate finali e delle spese finali sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di spesa indicate nel comma 683 dell'art.1 della legge 296/06, ed i maggiori oneri di personale indicati nell'art. 3 comma 137 della legge 244/2007.

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2009, trasmesso in data 30 giugno 2009, ha richiesto dei chiarimenti ai quali è stato risposto con la nota inviata in data 9/9/2009.

Si riporta un riepilogo delle entrate e delle spese di competenza:

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

	2007	2008	2009
TITOLO I: ENTRATE TRIBUTARIE	19.944.470,14	15.839.764,06	16.994.860,60
ITOLO II: ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	11.172.349,21	13.448.331,61	13.980.118,97
TITOLO III: ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	6.972.885,40	6.882.332,69	7.445.393,61
TOTALE ENTRATE CORRENTI	38.089.704,75	36.170.428,36	38.420.373,18

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELL'ENTRATA

		2007	2008	2009
AUTONOMIA FINANZIARIA	Titolo I+Titolo III ----- Titolo I+II+III	71%	63%	61%
AUTONOMIA IMPOSITIVA	Titolo I ----- Titolo I+II+III	52%	44%	44%
PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE	Titolo I ----- Popolazione	512,59	405	432

PRESSIONE FINANZIARIA	Titolo I+II ----- Popolazione	799,73	748	787
DIPENDENZA ERARIALE	Trasferimenti statali ----- Titolo I+II+III	29,33%	37,18%	29%
INTERVENTO ERARIALE	Trasferimenti statali ----- Popolazione	199,95	343,38	289,34

L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in quale modo la capacità di spesa è garantita da risorse autonome. Tale indice per l'anno 2009 è calcolato nel rispetto di quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze e del Ministero dell'Interno del 22.12.2009 (Titolo I al netto della Compartecipazione Irpef).

L'indice di "autonomia impositiva" evidenzia la capacità del Comune di procurarsi risorse con stabilità e risulta costante rispetto all' anno precedente.

L'indice di "pressione tributaria" evidenzia un prelievo tributario medio pro-capite in lieve aumento.

Gli indici di "intervento erariale" e di "dipendenza erariale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dallo Stato, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>				
I.C.I.	5.344.075,07	6.000.580,00	6.000.580,00	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.706.161,85	1.712.135,00	2.001.428,00	289.293,00
Addizionale IRPEF	2.179.962,18	2.200.000,00	2.100.011,76	-99.988,24
Addizionale sul consumo di energia elettrica	422.164,29	440.000,00	414.513,64	-25.486,36
Imposta di scopo				
Altre imposte	1.191.797,16	1.128.199,00	1.178.855,32	50.656,32
<i>Totale categoria I</i>	<i>10.844.160,55</i>	<i>11.480.914,00</i>	<i>11.695.388,72</i>	<i>214.474,72</i>
<i>Categoria II - Tasse</i>				
Tassa rifiuti solidi urbani	4.657.058,67	4.510.000,00	4.956.974,92	446.974,92
TOSAP	320.434,57	268.000,00	294.135,02	26.135,02
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	6.464,83	5.000,00	1.820,00	-3.180,00
<i>Totale categoria II</i>	<i>4.983.958,07</i>	<i>4.783.000,00</i>	<i>5.252.929,94</i>	<i>469.929,94</i>
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri	11.645,44	15.000,00	46.541,94	31.541,94
<i>Totale categoria III</i>	<i>11.645,44</i>	<i>15.000,00</i>	<i>46.541,94</i>	<i>31.541,94</i>
<i>Totale entrate tributarie</i>	<i>15.839.764,06</i>	<i>16.278.914,00</i>	<i>16.994.860,60</i>	<i>715.946,60</i>

:

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2007	2008	2009
Aliquota abitazione principale	5,70		
Aliquota altri fabbricati	7,00	7,00	7,00
Aliquota terreni agricoli	7,00	7,00	7,00
Aliquota aree edificabili	7,00	7,00	7,00
Proventi I.C.I. abitazione principale	2.937.972,16	38.776,30	31.844,00
Proventi I.C.I. altri fabbricati	4.527.204,87	6.068.138,92	4.640.754,00
Proventi I.C.I. terreni agricoli	7.111,19	8.460,28	5.622,00
Proventi I.C.I. aree edificabili	226.647,00	934.861,42	1.322.360,00
TOTALE	7.698.935,22	7.050.236,92	6.000.580,00

I dati di cui sopra risultano fortemente influenzati sia dalle modifiche normative riferite all'ICI prima casa (in negativo) sia dall'accertamento derivante dall'assoggettamento delle aree edificabili ad imposta (in positivo) che dal recupero d'imposta riferita ai fabbricati classe D (in positivo).

c) Tassa per la raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani

Il regolamento sulla tassa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani è quello approvato con delibera del Consiglio Comunale n.180 del 14/07/1995. L'Amministrazione si è avvalsa dell'art.1 comma 34 della L. 266/05 che consente di differire l'introduzione del regime giuridico di tariffa, mantenendo il regime di tassa, evitando così l'applicazione dell'IVA al 10% sulla tariffa applicata.

Gli accertamenti degli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
4.556.749,34	4.657.058,67	4.956.974,92

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
1.371.702,00	2.078.315,60	1.881.000,00

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

- anno 2007 50,16 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2008 19,54% (limite massimo 75%)
- anno 2009 71,35% (limite massimo 75%)

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	7.779.793,66	10.075.677,43	10.493.206,61
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.225.998,02	2.309.970,10	1.953.710,98
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	832.387,91	766.869,64	646.195,35
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		5.631,00	565.150,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	334.169,62	290.183,44	321.856,03
Totale	11.172.349,21	13.448.331,61	13.980.118,97

Sulla base dei dati esposti si rileva che il totale dei trasferimenti ha subito un leggero aumento pari ad € 531.787,36 e si riferisce prevalentemente ai trasferimenti dello Stato.

f) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2008	Previsioni iniziali 2009	Rendiconto 2009	Differenza
Servizi pubblici	2.341.726,30	2.722.650,50	2.219.968,43	-502.682,07
Proventi dei beni dell'ente	1.384.688,72	1.800.210,00	1.687.531,59	-112.678,41
Interessi su anticip.ni e crediti	67.690,66	89.073,50	163.603,45	74.529,95
Utili netti delle aziende	247.043,35	245.000,00	689.377,00	444.377,00
Proventi diversi	2.841.183,66	2.385.488,00	2.684.913,14	299.425,14
Totale entrate extratributarie	6.882.332,69	7.242.422,00	7.445.393,61	202.971,61

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né 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 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	221.236,98	599.848,13	-378.611,15	36,88%
Impianti sportivi	189.458,34	716.491,86	-527.033,52	26,44%
Lampade Votive	140.000,00	120.000,00	20.000,00	116,67%
Scuola di Musica	93.572,35	276.521,09	-182.948,74	33,84%
Musei,Gallerie,Mostre	162.960,54	285.236,29	-122.275,75	57,13%
Fiere e Mercati	36.648,00	16.300,00	20.348,00	224,83%
Totale	843.876,21	2.014.397,37	-1.170.521,16	41,89%

Ai fini della determinazione della copertura, sono esclusi gli interessi passivi sui mutui.

Le spese degli asili nido vengono ridotte del 50%.

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi (con esclusione di beni e servizi per acqua,energia elettrica,gas e rifiuti)	4.005.265,92	4.005.265,92	
Per trasferimenti in conto esercizio			
Per trasferimenti in conto impianti			
Per concessione di crediti			
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni			
Per aumenti di capitale non per perdite			
Per aumenti di capitale per perdite			
Per altro (da specificare)			

Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente

-Non ha esternalizzato servizi pubblici locali;

-non ha effettuato ricapitalizzazioni per perdite;

-i bilanci delle partecipate al 31.12.09 non sono ancora stati approvati;

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 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).

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
1.299.416,77	1.313.164,07	878.061,63

La parte vincolata del (50%) risulta destinata al finanziamento della spesa corrente.

l) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di Euro 651.000,00 su un totale di Euro 904.180,43 realizzati dalla vendita di cespiti patrimoniali, per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono aumentate di Euro 302.842,87 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	9.623.505,54	10.782.127,11	10.832.271,86
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	621.398,41	997.590,01	562.205,20
03 - Prestazioni di servizi	19.039.543,86	18.469.805,12	20.417.733,70
04 - Utilizzo di beni di terzi	542.482,31	657.614,02	637.700,61
05 - Trasferimenti	2.424.939,07	2.819.043,88	2.154.721,60
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.649.771,99	1.850.815,37	1.851.491,02
07 - Imposte e tasse	807.660,93	587.663,34	920.217,77
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	8.362,89	22.170,68	669.022,62
Totale spese correnti	34.717.665,00	36.186.829,53	38.045.364,38

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI DELLA SPESA CORRENTE

ANNI DI RAFFRONTO		2007	2008	2009
RIGIDITA' SPESA CORRENTE	Personale + Interessi ----- Titolo I Spesa	0,32	0,35	0,33

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle spese correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il pagamento degli interessi, ovvero le spese rigide.

o) Spese per il personale

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

	2007	2008	2009
Dipendenti tempo indeterminato e dirigenti	251	250	242
Tempo determinato e CO.CO.CO	35	34	34
Maestre d'asilo, tempo determinato p.time	13	7	7
Totale n.personale	299	291	283

Il costo del personale di seguito indicato comprende oltre alle spese dell'intervento 1 anche quelle dell'intervento 3 (CoCoCo) e l'Irap

	anno 2004	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	10.224.572,00	10.782.127,11	10.832.271,86
altre spese (intervento 03)	620.463,00	301.981,89	266.820,70
irap	883.654,00	527.755,20	530.416,51
totale spese di personale	11.728.689,00	11.611.864,20	11.629.509,07

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

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	8.340.470,63
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	180.820,70
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	12.907,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	275.108,00
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.172.519,23
8) IRAP	530.416,51
9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	114.174,00
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
11) Altre spese (specificare):	16.000,00
totale	11.629.509,07

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	64.377,75
3) Spese per la formazione e missioni	70.000,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per l'anno 2008	30.926,00
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
10) 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	
11) altre: buoni pasto per orario articolato	
totale	165.303,75

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	299	291	283
spesa per personale	11.026.073,00	11.610.178,00	11.629.509,07
spesa corrente	34.717.665,00	36.186.829,53	38.045.364,38
Costo medio per dipendente	36.876,50	39.897,52	41.093,67
incidenza spesa personale su spesa corrente	31,76	32,08	30,57

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

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	232
dirigenti	<i>n.</i>	10
<i>Percentuale</i>		4,31

La spesa per dipendenti dell'ente, che senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, sono utilizzati in strutture, organismi partecipati che fanno capo all'ente, ammonta ad euro 26.836,81.

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 è stato messo a conoscenza del documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad Euro 1.851.491,02 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 4,03%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad Euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,81 %.

q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	In %
85.172.122,00	96.080.474,71	55.935.225,29	-40.145.249,42	71,77

Le spese del titolo II sono state così finanziate:

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate
Mezzi di terzi:			
- mutui	2.836.000,00	4.388.890,00	1.228.000,00
- altri finanziamenti da entrate correnti	130.000,00	196.487,00	196.487,00
- alienazioni	1.968.397,00	2.074.837,31	623.811,47
- contributi statali	0,00	0,00	0,00
- contributi regionali	78.289.975,00	86.739.625,07	52.062.253,92
- contributi di altri	1.147.750,00	1.880.635,33	1.285.897,00
- legge 10	800.000,00	800.000,00	538.775,90
<i>Totale</i>	<i>85.172.122,00</i>	<i>96.080.474,71</i>	<i>55.935.225,29</i>
Totale risorse			55.935.225,29
Impieghi al titolo II della spesa			55.935.225,29

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	922.083,90	935.899,69	922.083,90	935.899,69
Ritenute erariali	1.892.420,65	1.817.992,65	1.892.420,65	1.817.992,65
Altre ritenute al personale c/terzi	165.557,84	167.130,75	165.557,84	167.130,75
Depositi cauzionali	7.631,08	5.046,00	7.631,08	5.046,00
Altre per servizi conto terzi	4.796.828,16	3.794.314,08	4.796.828,16	3.794.314,08
Fondi per il Servizio economato	23.240,60	23.240,60	23.240,60	23.240,60
Depositi per spese contrattuali	73.417,93	164.452,39	73.417,93	164.452,39
Totale	7.881.180,16	6.908.076,16	7.881.180,16	6.908.076,16

s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2007, 2008, 2009, sulle entrate correnti risultanti rispettivamente dai rendiconti 2005-2006-2007:

2007	2008	2009
4,47%	5,37%	4,86

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	38.081	37.660	42.941
Nuovi prestiti	1.983	3.605	1.228
Prestiti rimborsati	1.376	1.543	1.528
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni	- 1.028	3.219	
Totale fine anno	37.660	42.941	42.641

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

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	1.650	1.851	1.851
Quota capitale	1.376	1.543	1.528
Totale fine anno	3.026	3.394	3.379

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;	1.078.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	150.000,00
- 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;
- altro (specificare).

TOTALE 1.228.000,00

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

- | | Euro |
|---|--------------|
| - mutui; | 1.228.000,00 |
| - 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; | |
| - altro (specificare). | |

TOTALE 1.228.000,00

VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI DEGLI ORGANISMI GESTIONALI DELL'ENTE E DELLA REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

VISTA LA RELAZIONE DELLA GIUNTA

Ci permettiamo richiamare qui di seguito:

Articolo 151, comma 6 D. Lgs. 267/2000

6. Al rendiconto e' allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Articolo 231, D. Lgs. 267/2000

1. Nella relazione prescritta dall'articolo 151, comma 6, l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

L'organo di revisione nel merito dei dati consuntivi relativi al bilancio 2009 evidenzia che il rapporto tra le entrate accertate e lo stanziamento finale è pari al 65,95% e che il rapporto tra gli impegni di spesa e lo stanziamento finale è pari a 65,63%.

RISORSE MOVIMENTATE DAI PROGRAMMI 2009	STANZ. FINALI	ACC./ IMPEGNI	SCOSTAMENTO
Entrate: Totale delle risorse destinate ai programmi (+)	156.061.847,86	102.918.897,86	53.142.950,00
Uscite: Totale delle risorse impiegate nei programmi(-)	156.061.847,86	102.416.786,62	53.645.061,24

AVANZO (+) O DISAVANZO GEST. PROGRAMMI	0,00	502.111,24	502.111.24
---	-------------	-------------------	-------------------

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..

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. .

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stomati
Corrente Tit. I, II, III	28.220.108,36	10.421.277,10	16.492.422,75	26.913.699,85	-1.306.408,51
C/capitale Tit. IV, V	110.795.412,08	43.842.911,55	59.581.124,38	103.424.035,93	-7.371.376,15
Servizi c/terzi Tit. VI	1.599.864,90	451.545,84	706.575,31	1.158.121,15	-441.743,75
Totale	140.615.385,34	54.715.734,49	76.780.122,44	131.495.856,93	-9.119.528,41

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	10.478.343,99	7.438.908,66	2.499.079,16	9.937.987,82	540.356,17
C/capitale Tit. II	143.755.375,57	50.411.673,38	85.556.884,85	135.968.558,23	7.786.817,34
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	6.469.485,83	5.310.418,77	724.679,73	6.035.098,50	434.387,33
Totale	160.703.205,39	63.161.000,81	88.780.643,74	151.941.644,55	8.761.560,84

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	

Minori residui attivi	9.119.528,41
Minori residui passivi	8.761.560,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	357.967,57

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	766.052,34

Gestione in conto capitale	-415.441,19

Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	7.356,42
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	357.967,57

Si dà atto della proposta della Giunta di destinare parte dell'avanzo 2009 ad un fondo vincolato di importo pari ad € 306.964,75 di cui € 190.751,75 al fondo svalutazione crediti ed € 116.213,21 al fondo Swap.

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.060.950,83	1.143.172,51	920.025,10	1.713.720,19	1.786.233,06	9.723.174,37	17.347.276,06
Titolo II	799.102,10	388.761,56	431.958,36	441.735,36	466.986,65	1.595.787,64	4.124.331,67
Titolo III	2.266.833,78	359.451,45	427.066,45	1.235.650,57	2.050.774,78	3.885.711,58	10.225.488,61
Titolo IV	25.894.159,10	2.605.749,31	2.821.381,47	1.289.507,52	23.130.899,86	52.943.355,27	108.685.052,53
Titolo V	265.959,26	1.593,40	1.093.307,92	233.205,02	2.245.361,52	1.178.000,00	5.017.427,12
Titolo VI	106.407,01	220.169,72	119.380,1	67.186,66	193.431,82	922.494,81	1.629.070,12
Totale	31.393.412,08	4.718.897,95	5.813.119,40	4.981.005,32	29.873.687,69	70.248.523,67	147.028.646,11

PASSIVI							
Titolo I	57.295,13	308.498,31	165.615,67	459.775,71	1.506.654,74	8.361.571,70	10.859.411,26
Titolo II	28.691.517,63	4.870.492,24	6.687.085,20	12.207.612,74	33.101.416,64	55.383.293,81	140.941.418,26
Titolo III							
Titolo IV	49.857,20	409.603,89	78.184,87	52.769,74	134.264,03	2.125.236,23	2.849.915,96
Totale	28.798.669,96	5.588.594,44	6.930.885,74	12.720.158,19	34.742.335,41	65.870.101,74	154.650.745,48

Il Collegio invita l'Ente ad un puntuale monitoraggio delle posizioni residuali al fine di evitare squilibri nelle risultanze degli esercizi successivi.

Tale raccomandazione vale anche per i riflessi connessi alla gestione finanziaria, poiché i flussi degli stessi vanno ad influenzare il risultato di amministrazione.

Contributi e/o benefici di natura economica

I contributi e/o i benefici di natura economica erogati nell'anno 2009 in base al "Regolamento Comunale per la concessione di contributi e vantaggi economici ad Enti, Associazioni ed altri organismi", approvato con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 20/2/2008, sono stati regolarmente pubblicati sul sito del Comune in apposita sezione.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico positivo della gestione economica è pari a € 2.165.477,50. Esso evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2007	2008	2009
<i>A Proventi della gestione</i>	38.004.733,99	36.930.694,35	38.409.180,60
<i>B Costi della gestione</i>	26.917.124,02	27.959.667,47	35.095.573,29
Risultato della gestione	11.087.609,97	8.971.026,88	3.313.607,31
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	589.259,55	247.043,35	689.377,00
Risultato della gestione operativa	11.676.869,52	9.218.070,23	4.002.984,31
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.592.395,55	-1.636.698,92	-1.687.887,57
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-310.367,88	2.853.883,34	-149.619,24
Risultato economico di esercizio	9.774.106,09	10.435.254,65	2.165.477,50

Tale risultato è stato determinato utilizzando il prospetto di conciliazione in base allo schema di cui al D.P.R. n. 194/1996, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio così come elaborato dal software gestionale utilizzato dall'ente..

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				
Immobilizzazioni materiali	252.339.158,35	2.908.690,53	-26.809,48	255.221.039,40
Immobilizzazioni finanziarie	19.016.189,98		6.614.314,90	25.630.504,88
Totale immobilizzazioni	271.355.348,33	2.908.690,53	6.587.505,42	280.851.544,28
Rimanenze				
Crediti	140.633.275,33	15.532.790,02	-9.330.243,49	146.835.821,86
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	20.307.443,97	-12.321.577,01		7.985.866,96
Totale attivo circolante	160.940.719,30	3.211.213,01	-9.330.243,49	154.821.688,82
Ratei e risconti	21.382,08	38.404,51		59.786,59
Totale dell'attivo	432.317.449,71	6.158.308,05	-2.742.738,07	435.733.019,69
Conti d'ordine	131.703.147,06	4.971.620,43		136.674.767,49
Passivo				
Patrimonio netto	80.255.220,14	29.988,00	2.135.489,50	82.420.697,64
Conferimenti				
da trasferimenti in conto capitale	244.451.039,14	53.575.359,34	-50.000.000,00	248.026.398,48
da concessioni da edificare	14.370.681,67	1.342.224,10		15.712.905,77
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	93.110.401,59	-2.562.640,29	-974.743,50	89.573.017,80
Totale debiti	351.932.122,40	52.354.943,15	-50.974.743,50	353.312.322,05
Ratei e risconti	130.107,17	-130.107,17		
Totale del passivo	432.317.449,71			435.733.019,69
Conti d'ordine	131.703.147,06	4.971.620,43		136.674.767,49

Il conto del patrimonio contiene il valore dei beni immobili e dei mobili registrati e non registrati inventariati e ricostruiti come previsto dall'art. 230 del d.lgs. n. 267/2000 e successive modifiche. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dallo stesso articolo del medesimo d.lgs.

Il conto del patrimonio contiene altresì il valore dei beni immobili inventariati e ricostruiti entro il 31 dicembre 2009 al lordo delle quote di ammortamento.

L'ente si è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; esistono rilevazioni sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I beni storici sono stati inventariati ma senza nessun valore.

E' indispensabile che l'Ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Dall'esame dei dati sopra esposti si evince che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2009 presenta un avanzo di € 363.767,59 dovuto ad un avanzo della gestione netta di competenza pari ad € 502.111,24 compensato da un risultato negativo della gestione residui pari ad € 138.343,65;
- dal raffronto con gli esercizi precedenti si evidenzia una stabilizzazione delle spese correnti sulle entrate correnti ed una diminuzione, rispetto all'anno 2008, del 2% dell'indice strutturale di rigidità della spesa corrente; tale riduzione è avvenuta nonostante l'incremento unitario delle spese del personale, dovuto ad aumenti salariali previsti dal C.C.N.L. di appartenenza e dai compensi per lavoro straordinario in occasione delle elezioni per il rinnovo del consiglio comunale.

Il Collegio riferisce della attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e della attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, sia sulla base delle scritture contabili, sia sulla base delle carte di lavoro fornite a supporto dei dati rilevati.

L'organo di revisione espresse le suddette considerazioni suggerisce:

- Di porre particolare attenzione alla razionalizzazione delle spese, evitando sprechi e disconomie, per non dover incorrere in futuro in un aumento della pressione tributaria locale;
- Di implementare il sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno al fine di migliorare la qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*) e di concentrare l'attenzione sulle possibilità di miglioramento del sistema di contabilità economica;
- Di esercitare analoghi controlli sulle società partecipate ai sensi dell'art.113 del T.U.E.L per garantire l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati i servizi pubblici ;
- Di perseguire gli obiettivi previsti nel "Patto di Stabilità";
- Di porre attenzione alla gestione delle risorse umane al fine di pervenire all'ottimizzazione dell'attività svolta e conseguire gli obiettivi di riduzione della spesa di personale previsti dalle normative vigenti;
- Di porre attenzione alla gestione del patrimonio immobiliare in parte ristrutturato, ed alla economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda individuale ed a rilevanza economica;
- Di continuare a porre attenzione alla gestione dei residui, in particolare a quelli di incerta esigibilità ed attivandosi, ove possibile, per una sollecita esazione.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione terminando la propria analisi esprime parere favorevole per quanto concerne l'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2009 confermando la corrispondenza del medesimo bilancio alle risultanze della gestione.

Spoletto, lì 29 Aprile 2010

MARIA RITA PALAZZI

ADA POMPILI

PAOLO MARIANI