

COMUNE DI CORINALDO

Provincia di ANCONA

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008*

L'organo di revisione

FOROTTI RAG. AIMONE

BIAGIONI DR. LAURA

SOLOFRA DR. CORRADO

Comune di Corinaldo

Collegio dei revisori

Verbale n. 4 del 9/04/2009

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2008

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 8/04/2009 e 9/04/2009 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2008, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

all'unanimità di voti

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008 del Comune di Corinaldo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 9/04/2009

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2008 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Imposta comunale sugli immobili
- c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- d) Contributo per permesso di costruire
- e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- f) Entrate extratributarie
- g) Proventi dei servizi pubblici
- h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- l) Utilizzo plusvalenze
- m) Proventi beni dell'ente
- n) Spese correnti
- o) Spese per il personale
- p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- q) Spese in conto capitale
- r) Servizi per conto terzi
- s) Indebitamento e gestione del debito
- t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Forotti rag.Aimone, Biagioni dr.Laura, Solofra dr.Corrado, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 07.06.2006;

◆ ricevuta in data 08.04.2009 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 06.04.2009, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*);
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 47 del 30/09/.2008 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - conto esercizio 2008 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2008 del patto di stabilità interno;
 - attestazione minor gettito Ici fabbricati gruppo D anni dal 2001 al 2005 trasmessa entro il 31/1/2009 al Ministero dell'Interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2007;
- ◆ 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. 83 del 27.11.97 e ss.mm.;
- ◆ 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 2008 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2008 al n. 10/08;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2008.

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 30.09.2008, con delibera n. 47;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.
- 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. 2686 reversali e n. 2869 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorsi all'anticipazione di tesoreria anche se previsto in sede di predisposizione del bilancio nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2008 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2009, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca delle Marche , reso entro il 30/1/2009 .

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2008 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2008 | | | 2.677.826,36 |
| Riscossioni | 2.283.687,12 | 5.695.345,32 | 7.979.032,44 |
| Pagamenti | 2.443.980,67 | 6.027.901,88 | 8.471.882,55 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 | | | 2.184.976,25 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 2.184.976,25 |

Il fondo di cassa risulta così composto (come da contabilità):

| | |
|--------------------------|---------------------|
| Fondi ordinari | 686.995,57 |
| Fondi vincolati da mutui | |
| Altri fondi vincolati | 1.497.980,68 |
| Totale | 2.184.976,25 |

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008 risulta così composto:

| | |
|---|---------------------|
| Depositi fruttiferi | 496.920,50 |
| Depositi infruttiferi | 1.688.055,75 |
| Totale disponibilità al 31.12.2008 | 2.184.976,25 |

Il fondo di cassa al 31.12.2008 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

| | | |
|--|-----|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 | | 2.184.976,25 |
| presso il Tesoriere Banca delle Marche | (-) | 496.920,50 |
| | (+) | |
| Disponibilità presso la Banca d'Italia | | 1.688.055,75 |

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 2006 | 2.303.077,08 | Zero |
| Anno 2007 | 2.677.826,36 | Zero |
| Anno 2008 | 2.184.976,25 | Zero |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 119.492,72.....,

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|--------------------|
| Accertamenti | (+) | 8.701.866,13 |
| Impegni | (-) | 8.821.358,85 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -119.492,72 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|--------------------|
| Riscossioni | (+) | 5.695.345,32 |
| Pagamenti | (-) | 6.027.901,88 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -332.556,56 |
| Residui attivi | (+) | 3.006.520,81 |
| Residui passivi | (-) | 2.793.456,97 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 213.063,84 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | -119.492,72 |

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 100.000,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2007.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2008, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

| | | |
|---|------------|-------------------|
| Entrate correnti | + | 6.153.360,66 |
| Spese correnti | - | 4.388.759,91 |
| Spese per rimborso prestiti | - | 984.301,14 |
| <i>Differenza</i> | <i>+/-</i> | <i>780.299,61</i> |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | + | 98.660,06 |
| Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa | + | |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | |
| <i>Totale gestione corrente</i> | <i>+/-</i> | <i>878.959,67</i> |

Gestione di competenza c/capitale

| | | |
|---|------------|--------------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 1.886.269,12 |
| Avanzo 2007 applicato al titolo II | + | 100.000,00 |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | 780.299,61 |
| Spese titolo II | - | 2.884.723,02 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i> | <i>+/-</i> | <i>-118.154,29</i> |

Saldo gestione corrente e c/capitale

| | | |
|--|------------|-------------------|
| | <i>+/-</i> | <i>760.805,38</i> |
|--|------------|-------------------|

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

| | Entrate accertate | Spese impegnate |
|--|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 69.106,24 | 69.106,24 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 233.333,07 | 233.333,07 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per canone depurazione acque | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | 700.000,00 | 700.000,00 |
| Totale | 1.202.439,31 | 1.202.439,31 |

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008, presenta un avanzo di Euro 42.279,78, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2008 | | | 2.677.826,36 |
| RISCOSSIONI | 2.283.687,12 | 5.695.345,32 | 7.979.032,44 |
| PAGAMENTI | 2.443.980,67 | 6.027.901,88 | 8.471.882,55 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 | | | 2.184.976,25 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 2.184.976,25 |
| RESIDUI ATTIVI | 971.565,89 | 3.006.520,81 | 3.978.086,70 |
| RESIDUI PASSIVI | 3.327.326,20 | 2.793.456,97 | 6.120.783,17 |
| <i>Differenza</i> | | | -2.142.696,47 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2008 | | | 42.279,78 |

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

| | |
|---|------------------|
| Fondi vincolati | 41.600,00 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 274,56 |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 405,22 |
| Totale avanzo/disavanzo | 42.279,78 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2008 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Parte dell'avanzo di amministrazione 2008, per € 41.600,00 è vincolato a copertura dei costi post mortem per la gestione della discarica.

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 | + | 8.701.866,13 |
| Totale impegni di competenza | - | 8.821.358,85 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -119.492,72 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 592,43 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 919.476,51 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 952.456,63 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 33.572,55 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -119.492,72 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 33.572,55 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 100.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 28.199,95 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008 | | 42.279,78 |

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

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|-----------------|------------------|-----------------|
| Fondi vincolati | 3116,06 | | 41600,00 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | | | 274,56 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 53043,64 | 128199,95 | 405,22 |
| TOTALE | 56159,70 | 128199,95 | 42279,78 |

L'Organo di revisione, sebbene per l'anno 2008 non sia espressamente previsto l'apposizione del vincolo sull'avanzo di amministrazione in ordine alla riduzione proporzionale del contributo ordinario per maggior gettito ICI ex art.2, comma 3, D.L. 154/2008, suggerisce comunque di apporre tale vincolo, in quanto trattasi di entrata connotata da un margine di incertezza in ordine alla sua realizzabilità.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2008

| Entrate | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 1.113.075,96 | 994.746,54 | -118.329,42 | -11% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 1.356.231,92 | 1.431.001,67 | 74.769,75 | 6% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 3.251.765,43 | 3.727.612,45 | 475.847,02 | 15% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 3.728.772,43 | 1.284.929,18 | -2.443.843,25 | -66% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 1.978.730,94 | 700.000,00 | -1.278.730,94 | -65% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 1.149.399,78 | 563.576,29 | -585.823,49 | -51% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 100.000,00 | | -100.000,00 | ---- |
| Totale | | 12.677.976,46 | 8.701.866,13 | -3.976.110,33 | -31% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 4.232.226,74 | 4.388.759,91 | 156.533,17 | 4% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 4.779.138,64 | 2.884.723,02 | -1.894.415,62 | -40% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 2.517.211,30 | 984.301,14 | -1.532.910,16 | -61% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 1.149.399,78 | 563.574,78 | -585.825,00 | -51% |
| Totale | | 12.677.976,46 | 8.821.358,85 | -3.856.617,61 | -30% |

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2006 | 2007 | 2008 |
|-----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 1.518.182,38 | 1.119.065,87 | 994.746,54 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 862.631,24 | 1.250.622,84 | 1.431.001,67 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 3.934.110,15 | 3.537.560,32 | 3.727.612,45 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 228.277,65 | 1.049.288,62 | 1.284.929,18 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 998.000,00 | 1.086.456,00 | 700.000,00 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 611.716,09 | 542.386,34 | 563.576,29 |
| Totale Entrate | | 8.152.917,51 | 8.585.379,99 | 8.701.866,13 |

| Spese | | 2006 | 2007 | 2008 |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 4.582.946,18 | 4.132.253,06 | 4.388.759,91 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 2.568.254,36 | 2.978.407,30 | 2.884.723,02 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 555.302,03 | 962.872,67 | 984.301,14 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 611.716,09 | 542.386,34 | 563.574,78 |
| Totale Spese | | 8.318.218,66 | 8.615.919,37 | 8.821.358,85 |

| | | | |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | -165.301,15 | -30.539,38 | -119.492,72 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|

| | | | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 190.000,00 | 38.116,06 | 100.000,00 |
|--|-------------------|------------------|-------------------|

| | | | |
|--------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 24.698,85 | 7.576,68 | -19.492,72 |
|--------------------------|------------------|-----------------|-------------------|

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2008 stabiliti 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 | Opzione comma 681 | |
|---|------------|-------------------|-----------|
| | mista | cassa | compet.za |
| entrate finali nette | 7029 | | |
| spese finali nette | 6951 | | |
| saldo finanziario | 78 | 0 | 0 |
| totale provved.ti attuati per recupero scostamento 2007 | | | |
| saldo finanziario al netto dei provv.ti di recupero | 78 | 0 | 0 |
| obiettivo programmatico 2008 e saldo finanziario | 52 | | |
| diff.za tra risultato netto e obiettivo 2008 saldo finanziario | 26 | 0 | 0 |

Nel calcolo della entrate finali e delle spese finali sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nel comma 683 dell'art.1 della legge 296/06, nell'art.16, comma 2 della legge 248/06(per il Comune di Roma) ed i maggiori oneri di personale indicati nell'art.3, comma 137 della legge 244/2007.

- a) L'ente dovrà provvedere entro il 31 maggio 2009 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2008 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 2008, trasmesso in data 07/07/2008 ha richiesto con pronuncia del 5/11/2008 Alcuni chiarimenti, cui in data 8/11/2008 è stata data risposta motivata.

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2008, opportunamente integrato dai chiarimenti di cui sopra, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile, nella comunicazione del 25/11/2008.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

| | <i>Rendiconto 2007</i> | <i>Previsioni iniziali 2008</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza fra prev.e rendic.</i> |
|---|----------------------------|---|----------------------------|--|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| I.C.I. | 507.599,35 | 507.000,00 | 359.343,36 | -147.656,64 |
| I.C.I. convenzionale | | | | |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 28.627,22 | 15.000,00 | 33.878,59 | 18.878,59 |
| Addizionale IRPEF | 150.000,00 | 150.000,00 | 172.712,09 | 22.712,09 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 66.104,02 | 66.104,02 | 58.161,84 | -7.942,18 |
| Compartecipazione IRPEF | 79.492,07 | 87.371,94 | 87.422,34 | 50,40 |
| Imposta di scopo | | | | |
| Imposta sulla pubblicità | 13.400,00 | 13.400,00 | 13.400,00 | |
| Altre imposte | | 100,00 | | -100,00 |
| Totale categoria I | 845.222,66 | 838.975,96 | 724.918,22 | -114.057,74 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 265.667,59 | 266.000,00 | 261.728,32 | -4.271,68 |
| TOSAP | | | | |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | 75,62 | | | |
| Contributo per permesso di costruire | | | | |
| Altre tasse | | | | |
| Totale categoria II | 265.743,21 | 266.000,00 | 261.728,32 | -4.271,68 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 8.100,00 | 8.100,00 | 8.100,00 | |
| Altri tributi propri | | | | |
| Totale categoria III | 8.100,00 | 8.100,00 | 8.100,00 | |
| Totale entrate tributarie | 1.119.065,87 | 1.113.075,96 | 994.746,54 | -118.329,42 |

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

| | Previste | Accertate | Riscosse |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Recupero evasione Ici | 15.000,00 | 33.878,59 | 28.524,46 |
| Recupero evasione Tarsu | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | |
| Totale | 15.000,00 | 33.878,59 | 28.524,46 |

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

| | 2006 | | | 2007 | | | 2008 | | |
|-----------------------------------|----------------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|----------|
| | Accert.ti compet. | Riscossioni | | Accert.ti compet. | Riscossioni | | Accert.ti compet. | Riscossioni | |
| | | compet.za | residui | | compet.za | residui | | compet.za | residui |
| Accertamenti e riscossioni | 491988,07 | 385364,66 | 113012,79 | 507599,35 | 470609,82 | 106623,41 | 359343,36 | 341845,96 | 36989,53 |
| Recupero evasione anni precedenti | 23856,4 | 18967,41 | 0 | 28627,22 | 27735,5 | 4888,99 | 33878,59 | 27632,74 | 891,72 |

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

| Anno | 2007 | 2008 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Importo accertato | <u>2996,08</u> | <u>2996,08</u> |

Accertamento convenzionale ICI su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (differenza tra riduzione trasferimenti erariali e maggior gettito Ici)

| Anno | 2007 | 2008 |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| Importo accertato | <u>7.270,05</u> | <u>7.270,05</u> |

Gettito abitazione principale (*) Per l'anno 2008 solo cat. A1,A8 e A9

| Anno | 2006 | 2007 | 2008 |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| Importo accertato | <u>148.590,49</u> | <u>149.752,91</u> | <u>0</u> |

Il minor gettito per abolizione Ici abitazione principale è stato calcolato (o stimato) per euro

149.752,91 sulla base dell'importo riscosso nell'anno precedente. Sono in corso ulteriori verifiche sul dovuto rispetto al versato.

Osservazioni:

Il Ministero dell'Economia e delle finanze (direzione federalismo fiscale), con risoluzione n.1 del 4 marzo 2009, ha chiarito che le ipotesi di assimilazione alle quali riconoscere l'esenzione sono solamente quelle stabilite da specifiche disposizioni di legge, in particolare, esclusivamente le abitazioni possedute da anziani che stabiliscono la residenza in istituti di ricovero (art. 3 comma 56 L. 662/1996) e quelle date in uso gratuito a parenti (art. 59 comma 1 lett. e) D.lgs. 446/1997). Infatti è solo in quest'ultimo caso che la disposizione di favore opera indipendentemente dalla circostanza che il regolamento abbia assimilato l'abitazione ai soli fini della detrazione e/o dell'aliquota agevolata, in conformità a quanto disposto espressamente dalla legge.

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2008 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

| | | |
|---|-----------|------------|
| Ricavi: | | |
| - da tassa | 227589,84 | |
| - da raccolta differenziata | 0,00 | |
| - altri ricavi | 0,00 | |
| <i>Totale ricavi</i> | | 227589,84 |
| Costi: | | |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 308700,00 | |
| - raccolta differenziata | | |
| - trasporto e smaltimento | | |
| - altri costi | 68653,43 | |
| <i>Totale costi</i> | | 377353,43 |
| Percentuale di copertura | | 60% |

La percentuale di copertura prevista era del 73%, contro il 60 % effettivo a causa soprattutto dell'incidenza dei costi di gestione della raccolta rifiuti a consuntivo.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2006 | Accertamento 2007 | Accertamento 2008 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | |

| | | |
|------------|-----------|-----------|
| 182.007,30 | 273748,47 | 409960,70 |
|------------|-----------|-----------|

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

- anno 2006 15,22%(limite massimo 50%)
- anno 2007 20,72% (limite massimo 75%)
- anno 2008 24,06 % (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:

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 584.047,15 | 963.797,76 | 1.155.817,39 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 160.036,19 | 173.829,45 | 156.848,04 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 100.531,75 | 89.896,64 | 69.255,16 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | 17.680,50 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 18.016,15 | 23.098,99 | 31.400,58 |
| Totale | 862.631,24 | 1.250.622,84 | 1.431.001,67 |

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 126.965,76..., sulla base della certificazione trasmessa

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro 48.455,77 sulla base della perdita subita ammessa e già riscossa entro il 2008 per € 35372,71. Il contributo erariale in relazione alla certificazione trasmessa entro il 31/1/2009 per gli anni dal 2001 al 2005 non è stato accertato.

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

| | <i>Rendiconto 2007</i> | <i>Previsioni iniziali 2008</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Servizi pubblici | 321.217,69 | 384.967,32 | 356.195,83 | 28.771,49 |
| Proventi dei beni dell'ente | 2.681.237,99 | 2.349.172,18 | 2.739.797,70 | -390.625,52 |
| DI CUI COSAP | 21.007,50 | 21.000,00 | 24.110,90 | -3.110,90 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 18.422,53 | 56.000,00 | 55.108,46 | 891,54 |
| Utili netti delle aziende | 60.000,00 | 60.000,00 | 144.000,00 | -84.000,00 |
| Proventi diversi | 456.682,11 | 401.625,93 | 432.510,46 | -30.884,53 |
| Totale entrate extratributarie | 3.537.560,32 | 3.251.765,43 | 3.727.612,45 | -475.847,02 |

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè 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 2007 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

| Servizi a domanda individuale | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|--|--|
| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura PREVISTA</i> |
| Asilo nido | | 38.789,52 | -38.789,52 | | 47% |
| Impianti sportivi | 1.000,00 | 58.190,50 | -57.190,50 | 2% | 3% |
| Mattatoi pubblici | 102.252,28 | 113.805,75 | -11.553,47 | 90% | 93% |
| Mense scolastiche | 77.747,18 | 151.128,81 | -73.381,63 | 51% | 53% |
| Stabilimenti balneari | 8.054,00 | 12.951,61 | -4.897,61 | 62% | 71% |
| Musei, pinacoteche, mostre | 703,00 | 4.204,79 | -3.501,79 | 17% | 11% |
| Lampade votive tras.funebri | 55.560,00 | 72.894,69 | -17.334,69 | 76% | 109% |

In merito si osserva: la media complessiva della copertura realizzata è pari al 54%

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 | 227.589,84 | 377.353,43 | 149.763,59 | 60% | 73% |
| Altri servizi | | | | | |

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2008 le seguenti risorse:

Si tratta della quota di competenza del comune per spese di funzionamento della casa protetta gestita dal Co.Ge.Sco di Serra de' Conti.

| | 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) | 47.880,27 | 47.880.27 | |
| 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) | | | |

La quota a carico dell'ente per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2008.

2. E' stato verificato il rispetto:

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

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme non vengono rimosse dal comune, ma dall'Unione dei Comuni Misa-Nevola.

l) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 20.000,00, , per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L. (spese di investimento), 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 2008 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2007, di cui la maggior parte è costituita da entrate relative alla discarica.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - Personale | 1.144.831,18 | 1.138.112,05 | 1.118.597,30 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 895.530,52 | 359.127,04 | 322.539,36 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 1.056.124,10 | 1.216.952,11 | 1.492.725,71 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 1.999,44 | 10.316,80 | 10.514,13 |
| 05 - Trasferimenti | 979.939,56 | 764.924,02 | 847.731,10 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 279.196,04 | 296.599,77 | 317.848,09 |
| 07 - Imposte e tasse | 192.614,69 | 337.276,10 | 274.666,36 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 32.710,65 | 8.945,17 | 4.137,86 |
| Totale spese correnti | 4.582.946,18 | 4.132.253,06 | 4.388.759,91 |

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2008 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

| | anno 2004 | anno 2007 | anno 2008 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| spesa intervento 01 | 1256547,35 | 1138112,05 | 1118597,3 |
| spese incluse nell'int.03 | 72285,76 | 68583,27 | 71341,19 |
| irap | 92759,72 | 77748,13 | 88976,71 |
| altre spese di personale | -121554,85 | -52797,62 | -45872,01 |
| totale spese di personale | 1300037,98 | 1231645,83 | 1233043,19 |

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida al questionario sul Rendiconto 2007)

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 | 877668,62 |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | 20342,94 |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | 50998,25 |
| 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 | 0 |
| 5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000 | 0 |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000 | 0 |
| 7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 240928,68 |
| 8) IRAP | 88976,71 |
| 9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | |
| 10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 11) Altre spese (incentivi l.109 ufficio tecnico) | 46973,08 |
| totale | 1325888,28 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | importo |
|---|-----------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | |
| 2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | |
| 4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate | |
| 5) Spese per 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 gli anni 2006, 2007 | |
| 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 | 92845,09 |
| 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 (da specificare) | |
| totale | 92845,09 |

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

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 28 | 27 | 27 |
| spesa per personale | 1.275.677,57 | 1.231.645,83 | 1.233.043,19 |
| spesa corrente | 4.582.946,18 | 4.132.253,06 | 4.388.759,91 |
| Costo medio per dipendente | 45.559,91 | 45.616,51 | 45.668,27 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 27,83531641 | 29,80567289 | 28,09548062 |

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

| | | |
|----------------------------------|-----------|------|
| dipendenti a tempo indeterminato | <i>n.</i> | 27 |
| dirigenti | <i>n.</i> | 1 |
| <i>Percentuale</i> | | 3,70 |

L'organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art.67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune come risultanti dal bilancio di previsione.

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, non ha ancora trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2008, in quanto scadono rispettivamente il 31/05/2009 ed il 30/04/2009.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2008, ammonta ad euro 317.848,09 e rispetto al residuo debito al 1/1/2008 di € 6.875.462,52, determina un tasso medio del 4,62%.

Non sono state rilasciate fidejussioni alle operazione di indebitamento ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L..

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,16 %.

q) Spese in conto capitale

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

| Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | Somme impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 4.779.138,64 | 5.600.664,13 | 2.884.723,02 | 2.715.941,11 | -48,49 |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|--|--|-----------|-------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | | 100000 | |
| - avanzo del bilancio corrente | | 878959,67 | |
| - alienazione di beni | | 306619,7 | |
| - altre risorse | | 445500,25 | |
| <i>Totale</i> | | | <i>1731079,62</i> |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | 700000 | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | | 816,1 | |
| - contributi regionali | | 233333,07 | |
| - contributi di altri | | 200000 | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| <i>Totale</i> | | | <i>1134149,17</i> |
| Totale risorse | | | 2865228,79 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | 2884723,02 |

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 | |
|-------------------------------------|----------------|-------------|--------------|-------------|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 |
| Ritenute previdenziali al personale | 98.375,36 | 103.686.95 | 98.375,36 | 103.686.95 |
| Ritenute erariali | 233.648,12 | 258.846.44 | 233.648,12 | 258.844.93 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 5.055,32 | 8.277.26 | 5.055,32 | 8.277,26 |
| Depositi cauzionali | 573,25 | 4.808.23 | 573,25 | 4.808,23 |
| Altre per servizi conto terzi | 194.534,29 | 175.757.41 | 194.534,29 | 175.757,41 |
| Fondi per il Servizio economato | 10.200,00 | 12.200,00 | 10.200,00 | 12.200,00 |
| Depositi per spese contrattuali | | 0 | 0 | 0 |

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

entrate e spese

smaltimento dei rifiuti giacenti presso ex Reomat (ditta in fallimento), per cui il Comune ha dovuto anticipare le spese per una somma di € 104.968,67, che verrà restituita dal curatore fallimentare.

s) Indebitamento e gestione del debito

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

| 2006 | 2007 | 2008 |
|-------|-------|-------|
| 4,42% | 5,02% | 5,16% |

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

| Anno | 2006 | 2007 | 2008 |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito | 6.128.892 | 6.555.187 | 6.875.463 |
| Nuovi prestiti | 998.000 | 1.086.456 | 700.000 |
| Prestiti rimborsati | 555.302 | 561.373 | 609.366 |
| Estinzioni anticipate | | 141.369 | |
| Altre variazioni - riduzioni | - 16.403 | - 63.438 | - 1.114 |
| Totale fine anno | 6.555.187 | 6.875.463 | 6.964.982 |

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

| Anno | 2006 | 2007 | 2008 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Oneri finanziari | 279.196 | 296.600 | 317.848 |
| Quota capitale | 555.302 | 702.742 | 609.366 |
| Totale fine anno | 834.498 | 999.342 | 927.214 |

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 | 2006 | 2007 | 2008 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| residuo debito al 31/12 | 6.555.187 | 6.875.463 | 6.964.982 |
| entrate correnti | 6.314.924 | 5.907.249 | 6.153.361 |
| (meno)trasf.erariali e reg. | 844.615 | 1.227.524 | 1.381.921 |
| entrate correnti nette | 5.470.309 | 4.679.725 | 4.771.440 |
| rapp.debito/entrate | 119,832117 | 146,920231 | 145,972325 |

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; | 700.000,00 |
| – 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; | |
| – altro (specificare). | |

TOTALE

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

| | Euro |
|--|-------------|
| – mutui; | 700.000,00 |
| – 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

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso nell'anno 2008, contratti di finanza derivata:

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso al 31/12/2008 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 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2008 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 | 915.633,96 | 824.228,45 | 56.310,02 | 880.538,47 | 35.095,49 |
| C/capitale Tit. IV, V | 3.203.190,22 | 1.439.633,93 | 885.901,74 | 2.325.535,67 | 877.654,55 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 55.312,91 | 19.824,74 | 29.354,13 | 49.178,87 | 6.134,04 |
| Totale | 4.174.137,09 | 2.283.687,12 | 971.565,89 | 3.255.253,01 | 918.884,08 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I | 836.086,00 | 657.049,14 | 137.630,34 | 794.679,48 | 41.406,52 |
| C/capitale Tit. II | 5.841.389,92 | 1.762.252,05 | 3.181.284,38 | 4.943.536,43 | 897.853,49 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 46.287,58 | 24.679,48 | 8.411,48 | 33.090,96 | 13.196,62 |
| Totale | 6.723.763,50 | 2.443.980,67 | 3.327.326,20 | 5.771.306,87 | 952.456,63 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Maggiori residui attivi | 592,43 |
| Minori residui attivi | -919.476,51 |
| Minori residui passivi | 952.456,63 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 33.572,55 |

Insussistenze ed economie

| | |
|--|-----------------|
| Gestione corrente | 6311,03 |
| Gestione in conto capitale | 19.924,38 |
| Gestione servizi c/terzi | 7.062,58 |
| Gestione vincolata | 274,56 |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 33572,55 |

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

- minori residui attivi :

Nella gestione dei fondi del terremoto si è stralciata sia in parte entrata sia in parte spesa la somma inizialmente accertata e non più certa.

- minori residui passivi:

Nella gestione dei fondi del terremoto si è stralciata sia in parte entrata sia in parte spesa la somma inizialmente accertata e non più certa.

Nel conto del bilancio dell'anno 2008 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2004 per Euro 454,77

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2004 per Euro 20.256,52

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica.

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | Totale |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | 86,96 | 5.207,72 | 6.093,13 | 69.785,36 | 81.173,17 |
| Titolo II | | | | | 38.768,82 | 175.505,72 | 214.274,54 |
| Titolo III | 454,77 | 385,80 | 766,03 | 926,01 | 3.620,78 | 1.134.789,27 | 1.140.942,66 |
| Titolo IV | 20.256,52 | 245.296,04 | 425.065,00 | 500,00 | 194.784,18 | 798.063,88 | 1.683.965,62 |
| Titolo V | | | | | | 700.000,00 | 700.000,00 |
| Titolo VI | 1.032,91 | 5.501,74 | 1.093,68 | 1.220,81 | 20.504,99 | 128.376,58 | 157.730,71 |
| Totale | 21.744,20 | 251.183,58 | 427.011,67 | 7.854,54 | 263.771,90 | 3.006.520,81 | 3.978.086,70 |

| | | | | | | | |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 32.747,99 | 3.664,29 | 59.432,96 | 16.383,77 | 25.401,33 | 696.134,70 | 833.765,04 |
| Titolo II | 1.295.991,42 | 368.198,74 | 447.702,19 | 480.637,48 | 588.754,55 | 2.084.738,90 | 5.266.023,28 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 5.800,36 | | 40,00 | 12,35 | 2.558,77 | 12.583,37 | 20.994,85 |
| Totale | 1.334.539,77 | 371.863,03 | 507.175,15 | 497.033,60 | 616.714,65 | 2.793.456,97 | 6.120.783,17 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha rilevato debiti fuori bilancio nel corso del 2008, né dopo la chiusura dell'esercizio.

Il Collegio raccomanda l'Ente di effettuare un periodico monitoraggio dei contenziosi in atto al fine di prevedere con anticipo l'eventuale soccombenza nelle cause predette che determinerebbero l'insorgenza di debiti fuori bilancio.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- c) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

| | | |
|--------------------------------|---|------------|
| Entrate correnti: | | |
| - rettifiche per Iva | - | 430893,38 |
| - risconti passivi iniziali | + | |
| - risconti passivi finali | - | |
| - ratei attivi iniziali | - | |
| - ratei attivi finali | + | |
| Saldo maggiori/minori proventi | | -430893,38 |
| Spese correnti: | | |
| - rettifiche per Iva | - | 424594,42 |
| - costi anni futuri iniziali | + | |
| - costi anni futuri finali | - | |
| - risconti attivi iniziali | + | 8482,25 |
| - risconti attivi finali | - | 9498,03 |
| - ratei passivi iniziali | - | |
| - ratei passivi finali | + | |
| Saldo minori/maggiori oneri | | -425610,2 |

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

| | |
|--|-------------------|
| Integrazioni positive: | |
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni | |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | 98660,06 |
| - variazione positiva rimanenze | |
| - quota di ricavi pluriennali | |
| - plusvalenze | 24824,00 |
| - insussistenze del passivo | 54603,14 |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi | |
| - sopravvenienze attive | 1,20 |
| Totale | 178088,40 |
| Integrazioni negative: | |
| - variazione negativa di rimanenze | 0,00 |
| - quota di ammortamento | 782187,12 |
| - minusvalenze | |
| accantonamento post mortem discarica | 550375,00 |
| - sopravvenienze passive | 41230,73 |
| Totale | 1373792,85 |

CONTO ECONOMICO

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

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| A Proventi della gestione | 5.976.444,32 | 5.365.470,99 | 5.622.018,88 |
| B Costi della gestione | 4.719.462,59 | 4.270.927,64 | 4.375.470,61 |
| Risultato della gestione | 1.256.981,73 | 1.094.543,35 | 1.246.548,27 |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | -500,00 | 7.581,76 | 96.119,73 |
| Risultato della gestione operativa | 1.256.481,73 | 1.102.125,11 | 1.342.668,00 |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari | -250.720,29 | -278.177,24 | -262.739,63 |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari | -501.400,15 | -518.972,66 | -516.315,25 |
| Risultato economico di esercizio | 504.361,29 | 304.975,21 | 563.613,12 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2008 si rileva un miglioramento dovuto all'aumento delle entrate caratteristiche e dall'utile distribuito dall'ASA srl.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.342.668,00 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 240.542,89 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 96.119,73 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| Società | % di partecipazione | Dividendi | Oneri |
|---|---------------------|------------|-----------|
| ASA SRL | 60 | 144.000,00 | |
| COGESCO gestione casa protetta per disabili | 0 | | 47.880,27 |

L'Ente è uscito dal Consorzio Co.Ge.Sco durante l'anno 2008.

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 degli inventari.

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

| anno 2006 | Anno 2007 | Anno 2008 |
|------------|------------|------------|
| 685.438,91 | 681.547,34 | 782.187,12 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| | parziali | totali |
|--|----------|------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | | 24824 |
| Insussistenze passivo: | | 54603,14 |
| di cui: | | |
| -per minori debiti di funzionamento | 54603,14 | |
| -per minori conferimenti | | |
| - per (da specificare) | | |
| Sopravvenienze attive: | | 1,2 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | 1,2 | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per (da specificare) | | |
| Proventi straordinari | | 0 |
| - per (da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 79428,34 |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | |
| Oneri straordinari | | 0 |
| Di cui: | | |
| da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti | | |
| -da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio | | |
| Insussistenze attivo | | 591605,73 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 41230,73 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| Accantonamento per fondi post mortem discarica | 550375 | |
| Sopravvenienze passive | | 4137,86 |
| Altri oneri straordinari | 4137,86 | |
| Totale oneri | | 595743,59 |

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

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- 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 31/12/2008 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| Attivo | 31/12/2007 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2008 |
|-----------------------------------|-------------------|--|--------------------------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 40.770 | -10.040 | -1 | 30.729 |
| Immobilizzazioni materiali | 25.147.573 | 1.832.638 | -782.187 | 26.198.024 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 33.507 | 21.446 | | 54.953 |
| Totale immobilizzazioni | 25.221.850 | 1.844.044 | -782.187 | 26.283.707 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 3.416.870 | 1.091.470 | -962.162 | 3.546.178 |
| Altre attività finanziarie | | | | |
| Disponibilità liquide | 2.677.826 | -492.850 | | 2.184.976 |
| Totale attivo circolante | 6.094.697 | 598.620 | -962.162 | 5.731.154 |
| Ratei e risconti | 8.482 | | 1.016 | 9.498 |
| Totale dell'attivo | 31.325.029 | 2.442.663 | -1.743.333 | 32.024.359 |
| Conti d'ordine | 3.158.802 | -257.888 | -84.298 | 2.816.616 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 14.993.629 | 1.983.223 | -1.419.610 | 15.557.242 |
| Conferimenti | 5.313.619 | 311.817 | -818.381 | 4.807.055 |
| Debiti di finanziamento | 6.875.463 | 90.634 | -1.114 | 6.964.982 |
| Debiti di funzionamento | 836.086 | 39.086 | -41.407 | 833.765 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | |
| Altri debiti | 3.306.233 | 17.904 | 537.178 | 3.861.315 |
| Totale debiti | 11.017.781 | 147.623 | 494.658 | 11.660.062 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale del passivo | 31.325.029 | 2.442.663 | -1.743.333 | 32.024.359 |
| Conti d'ordine | 3.158.802 | -257.888 | -84.298 | 2.816.616 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2008 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono

- spese per elezioni amministrative anni di riparto del costo 5 anni
- spese per piano regolatore anni di riparto del costo 10 anni

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

| | variazioni in aumento | in variaz. in diminuzione |
|--|-----------------------|---------------------------|
| Gestione finanziaria | 2482637,94 | |
| Acquisizioni gratuite | | |
| Ammortamenti | 0 | 782186,51 |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) | 0 | 650000 |
| Beni fuori uso | | |
| Conferimenti in natura ad organismi esterni | | |
| Altre da specificare | | |
| totale | 2482637,94 | 1432186,51 |

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo*.

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2008 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.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2008 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 del costo netto.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2008 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 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa .

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2008 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.

RENDICONTI DI SETTORE

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2008 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica. Tale albo sarà pubblicato dal 30/04/2009 assicurando l'accesso allo stesso.

CONSIDERAZIONI FINALI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, sulla base delle verifiche effettuate durante l'esercizio, non ha rilevato né irregolarità, né inadempienze. L'organo si è soffermato essenzialmente sull'attendibilità e correttezza delle risultanze della gestione finanziaria, nel rispetto delle regole e specificatamente con riferimento all'esigibilità dei crediti, al rispetto della salvaguardia degli equilibri finanziari ed all'assenza di debiti fuori bilancio. Inoltre si è riscontrata un'attendibilità dei risultati economici con riferimento alla competenza economica, alle corrette rilevazioni dei componenti economici positivi e negativi e riguardo alle scritture contabili quale supporto dei dati rilevati.

Il Collegio consiglia all'Ente di programmare annualmente ed intraprendere le azioni necessarie alla riduzione del livello di indebitamento raggiunto. Inoltre fa presente la necessità di un continuo monitoraggio sulla presenza di eventuali contenziosi, al fine della previsione di "debiti fuori bilancio" e per la determinazione di eventuali accantonamenti per rischi futuri.

Pur apprezzando l'impegno dell'Ente nel controllo e contenimento della spesa per il personale dipendente e assimilato si ribadisce la necessità di perseguire, attraverso piani pluriennali di gestione del personale, l'obiettivo della riduzione del relativo costo.

Il consuntivo esaminato evidenzia una corretta gestione che si manifesta con una situazione finanziaria positiva (presenza di un avanzo di amministrazione e di un fondo di cassa positivi), con il rigoroso riaccertamento dei residui, con il contenimento della spesa del personale, con la sostanziale tenuta dei conti economici dei servizi rispetto all'esercizio precedente, con una situazione accettabile dei risultati differenziali che mettono a confronto settori omogenei del bilancio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti partecipa secondo il suo ruolo e le sue competenze a questo processo evolutivo dell'Ente Locale ed afferma in questa sede l'importanza di quel lavoro continuo che ha intrattenuto con la Ragioneria del Comune; lavoro che non appare all'esterno ma che tende a rispondere a principi di collaborazione con il Consiglio Comunale e di supporto per tutta l'Istituzione e per gli organi che la rappresentano.

Per tutto quanto detto il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Corinaldo, ribadendo quanto espresso in premessa:

- Visto il consuntivo per l'Esercizio 2008 e le suddivisioni previste dalla normativa
- Visto il conto del Patrimonio
- Visto il Conto Economico
- Visto il prospetto di Conciliazione
- Vista la relazione illustrativa approvata con deliberazione di G.M. n. 53 del 6/04/2009
- Visti tutti gli allegati e gli svolgimenti che si collegano al Consuntivo
- Visto il D.Lgs. n. 29 del 1993
- Visto il D.Lgs. 11 giugno 1996 n. 336
- Visto il D.P.R. 31.01.1996 n° 194
- Vista la Legge 15 maggio 1997 n° 127
- Visto il D.lgs 15 settembre 1997 n° 392

Visto il D.Lgs n.267 del 18.08.00

- Viste le circolari attuative

ATTESTA

la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili, la regolarità ed economicità della gestione ai sensi delle disposizioni di legge sulla finanza locale con in particolare il D.lgs n. 267/00 e per tutto quanto previsto dal regolamento di contabilità

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 2008 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

FOROTTI rag. Aimone

BIAGIONI dr. Laura

SOLOFRA dr. Corrado
