

**UNIONE DEI COMUNI MISA-NEVOLA**  
**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*

**Il Revisore unico**

*BIAGIONI DR.LAURA*

---

# Unione dei Comuni Misa-Nevola

## Revisore unico

Verbale n. 10 del 16/04/2009

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2008

Il Revisore unico

Premesso che In data odierna 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;

*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 dell'Unione dei Comuni Misa-Nevola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 16/04/2009

La sottoscritta Biagioni dr.Laura revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 28.02.2008;

◆ ricevuta in data 16.04.2009 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008, approvati con delibera della giunta esecutiva n. 10 del 14.04.2009, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 13 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;
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - 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 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. del Comune capofila;
- ◆ 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. 7/08;

#### RIPORTA

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;
- 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. 13;
- 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. 493 reversali e n. 465 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 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 di Credito Cooperativo di Corinaldo , 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			30.120,68
Riscossioni	341.041,46	1.839.082,73	2.180.124,19
Pagamenti	388.094,57	1.681.051,79	2.069.146,36
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2008</b>			<b>141.098,51</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>141.098,51</b>

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

Fondi ordinari	141.098,51
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	0,00
<b>Totale</b>	<b>141.098,51</b>

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

Depositi fruttiferi	141.098,51
Depositi infruttiferi	0,00
<b>Totale disponibilità al 31.12.2008</b>	<b>141.098,51</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2008 corrisponde al saldo presso la tesoreria .

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	0	111.540,79
Anno 2007	30.120,68	Zero
Anno 2008	141.098,51	Zero



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 32.678,74,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.038.308,80
Impegni	(-)	2.070.987,54
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-32.678,74</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.839.082,73
Pagamenti	(-)	1.681.051,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	158.030,94
Residui attivi	(+)	199.226,07
Residui passivi	(-)	389.935,75
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-190.709,68
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-32.678,74</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 29.036,48 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato 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	+	1.961.328,69
Spese correnti	-	1.971.477,43
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-10.148,74</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa	+	29.036,48
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>18.887,74</i>

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo 2007 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	22.530,00
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-22.530,00</i>

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>-3.642,26</b>
---	------------	------------------

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

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008			30.120,68
RISCOSSIONI	341.041,46	1.839.082,73	2.180.124,19
PAGAMENTI	388.094,57	1.681.051,79	2.069.146,36
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2008</b>			<b>141.098,51</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			141.098,51
RESIDUI ATTIVI	55.738,56	199.226,07	254.964,63
RESIDUI PASSIVI	6.127,39	389.935,75	396.063,14
<i>Differenza</i>			-141.098,51
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2008</b>			<b>0,00</b>

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	0,00
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>0,00</b>

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

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

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

Totale accertamenti di competenza	+	2.038.308,80
Totale impegni di competenza	-	2.070.987,54
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-32.678,74</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	17,56
Minori residui attivi riaccertati	-	181,08
Minori residui passivi riaccertati	+	3.805,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>3.642,26</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-32.678,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.642,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		29.036,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008</b>		

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

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Fondi vincolati		29036,48	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			
<b>TOTALE</b>		<b>29036,48</b>	

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2008

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie				#DIV/0!
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	550.542,04	592.271,61	41.729,57	8%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.384.838,80	1.369.057,08	-15.781,72	-1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	50.000,00		-50.000,00	-100%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	422.250,00		-422.250,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	267.000,00	76.980,11	-190.019,89	-71%
Avanzo di amministrazione applicato			29.036,48	29.036,48	----
<b>Totale</b>		<b>2.674.630,84</b>	<b>2.067.345,28</b>	<b>-607.285,56</b>	<b>-23%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.935.380,84	1.971.477,43	36.096,59	2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	50.000,00	22.530,00	-27.470,00	-55%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	422.250,00		-422.250,00	-100%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	267.000,00	76.980,11	-190.019,89	-71%
<b>Totale</b>		<b>2.674.630,84</b>	<b>2.070.987,54</b>	<b>-603.643,30</b>	<b>-23%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.428.480,89	734.216,17	592.271,61
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.022.759,59	1.406.407,61	1.369.057,08
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale			
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	199.406,71	368.120,31	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	91.095,31	111.934,89	76.980,11
<b>Totale Entrate</b>		<b>2.741.742,50</b>	<b>2.620.678,98</b>	<b>2.038.308,80</b>

<b>Spese</b>		<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.430.436,15	2.151.367,42	1.971.477,43
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	25.149,59		22.530,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	199.406,71	368.120,31	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	91.095,30	111.934,73	76.980,11
<b>Totale Spese</b>		<b>2.746.087,75</b>	<b>2.631.422,46</b>	<b>2.070.987,54</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-4.345,25</b>	<b>-10.743,48</b>	<b>-32.678,74</b>
---	------------------	-------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			<b>29.036,48</b>
--	--	--	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-4.345,25</b>	<b>-10.743,48</b>	<b>-3.642,26</b>
--------------------------	------------------	-------------------	------------------

## ***Analisi delle principali poste***

### **a) Entrate Tributarie**

Non risultano entrate tributarie accertate nel 2008.

### **b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	<i>2006</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	15.164,99	18.069,92	127.294,46
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	92.569,34	130.114,32	24.448,96
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.320.746,56	586.031,93	440.528,19
<b><i>Totale</i></b>	<b>1.428.480,89</b>	<b>734.216,17</b>	<b>592.271,61</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva l'incremento dei trasferimenti correnti dallo Stato ed il decremento di quelli regionali, in virtù delle novità normative introdotte nel corso del 2008.

### **c) 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	739.825,28	723.500,00	697.685,69	-25.814,31
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticip.ni e crediti	2.361,11	1.300,00	3.568,07	2.268,07
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	664.221,22	660.038,80	667.803,32	7.764,52
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.406.407,61</b>	<b>1.384.838,80</b>	<b>1.369.057,08</b>	<b>-15.781,72</b>

Lo scostamento negativo tra le previsioni iniziali ed il consuntivo 2008 è principalmente dovuto alla contrazione del volume delle entrate provenienti dalla gestione della Farmacia Comunale di Corinaldo; si rileva infatti che nell'esercizio 2007 il volume dei ricavi della predetta gestione ammontava ad euro 711.173,52, mentre il previsionale 2008 evidenziava entrate per euro 700.000, contro un importo a consuntivo pari ad euro 671.563,19.

Il Revisore evidenzia come il peggioramento del risultato della gestione del servizio pubblico della farmacia comunale abbia influenzato anche il conto economico dell'Unione, non consentendo, così come auspicato, una celere stabilizzazione reddituale dell'Ente.

#### **d) Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
01 - Personale	329.607,21	292.930,83	284.970,94
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	727.612,61	1.083.733,79	1.054.653,37
03 - Prestazioni di servizi	1.307.977,50	608.746,17	442.617,33
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	35.896,22	133.065,59	157.426,03
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	141,20	344,74	
07 - Imposte e tasse	22.250,42	26.672,62	31.502,28
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	6.950,99	5.873,68	307,48
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.430.436,15</b>	<b>2.151.367,42</b>	<b>1.971.477,43</b>



### e) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2008 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

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

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	9	8	7
spesa per personale	329.607,21	292.930,83	284.970,94
spesa corrente	2.430.436,15	2.151.367,42	1.971.477,43
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.623,02</b>	<b>36.616,35</b>	<b>40.710,13</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>13,56</b>	<b>13,62</b>	<b>14,45</b>

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

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	7
dirigenti	<i>n.</i>	
<i>Percentuale</i>		

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.

### f) 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 %
50000,00	22.530,00	22.530,00	0	0

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		0	
- avanzo del bilancio corrente		0	
- alienazione di beni		0	
- altre risorse		22530	
<i>Totale</i>			<i>22530</i>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		0	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		0	
- contributi regionali		0	
- contributi di altri		0	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<i>0</i>
<b>Totale risorse</b>			<b>22530</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>22530</b>

### g) 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	26389	24.540	26.389	24.540
Ritenute erariali	50.242	48.373	50.242	48.373
Altre ritenute al personale c/terzi	547	753	547	753
Depositi cauzionali		0		0
Altre per servizi conto terzi	33454	2.315	33454	2.315
Fondi per il Servizio economato	1302	1.000	1302	1.000
Depositi per spese contrattuali		0	0	0

## ***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	396.206,94	340.304,86	55.738,56	396.043,42	163,52
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. VI	736,60	736,60		736,60	
<b>Totale</b>	<b>396.943,54</b>	<b>341.041,46</b>	<b>55.738,56</b>	<b>396.780,02</b>	<b>163,52</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	395.072,18	387.357,97	6.127,39	393.485,36	1.586,82
C/capitale Tit. II	2.218,95				2.218,95
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	736,61	736,60		736,60	0,01
<b>Totale</b>	<b>398.027,74</b>	<b>388.094,57</b>	<b>6.127,39</b>	<b>394.221,96</b>	<b>3.805,78</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	17,56
Minori residui attivi	-181,08
Minori residui passivi	3.805,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>3.642,26</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	1423,3
Gestione in conto capitale	2.218,95
Gestione servizi c/terzi	0,01
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>3642,26</b>

#### Analisi "anzianità" dei residui

Nel conto del Bilancio 2008 risultano residui attivi di parte corrente anteriori al 2004 per € 5.777,90. Dalla verifica effettuata sui residui attivi, è stata rilevata la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità delle singole partite si ribadisce la necessità di una successiva verifica e controllo per i crediti derivanti dalle sanzioni applicate per violazioni al C.d S. ed un attento monitoraggio dei relativi termini di prescrizione

RESIDUI	Esercizi precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							
Titolo II						24.448,96	24.448,96
Titolo III	5.777,90	4.805,38	3.159,00	20.181,53	21.814,75	174.777,11	230.515,67
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VI							
<b>Totale</b>	<b>5.777,90</b>	<b>4.805,38</b>	<b>3.159,00</b>	<b>20.181,53</b>	<b>21.814,75</b>	<b>199.226,07</b>	<b>254.964,63</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	4.030,32				2.097,07	377.771,93	383.899,32
Titolo II						12.100,00	12.100,00
Titolo III							
Titolo IV						63,82	63,82
<b>Totale</b>	<b>4.030,32</b>				<b>2.097,07</b>	<b>389.935,75</b>	<b>396.063,14</b>

### ***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.

### ***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) le variazioni in aumento delle rimanenze;
- b) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale ;

- 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:

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	123178,73
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo maggiori/minori proventi		-123178,73
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	123749,12
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	0
- risconti attivi finali	-	0
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
Saldo minori/maggiori oneri		-123749,12

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	11692,65
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	0,00
- insussistenze del passivo	1586,83
- minori debiti iscritti fra residui passivi	
- sopravvenienze attive	5337,61
<b>Totale</b>	<b>18617,09</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- quota di ammortamento	12129,78
- minusvalenze	440,00
-insussistenze dell'attivo	182,59
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>12752,37</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	2.355.246,00	2.010.614,00	1.834.582,00
<i>B Costi della gestione</i>	2.269.784,00	2.026.941,00	1.847.858,00
<b>Risultato della gestione</b>	<b>85.462,00</b>	<b>-16.327,00</b>	<b>-13.276,00</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>85.462,00</b>	<b>-16.327,00</b>	<b>-13.276,00</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	689,00	2.016,00	3.568,00
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-2.606,00	-33.295,00	5.994,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>83.545,00</b>	<b>-47.606,00</b>	<b>-3.714,00</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2008 si rileva un miglioramento dovuto essenzialmente all'influenza della gestione straordinaria e finanziaria.

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.

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
18.498,44	12.116,72	12.129,78

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0
<b>Insussistenze passivo:</b>		1586,83
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	1586,83	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		5337,61
di cui:		
- per maggiori crediti	0	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per rettifiche di imputazione	5337,61	
<b>Proventi straordinari</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>6924,44</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	440	440
<b>Oneri straordinari</b>		307,48
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	307,48	
<b>Insussistenze attivo</b>		182,59
Di cui:		
- per minori crediti	182,59	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
	0	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
Altri oneri straordinari	0	
<b>Totale oneri</b>		<b>930,07</b>



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. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2008</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	17.923	15.328	-12.130	21.121
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>17.923</b>	<b>15.328</b>	<b>-12.130</b>	<b>21.121</b>
Rimanenze	90.072		11.692	101.764
Crediti	413.715	-141.245	-183	272.287
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	30.121	110.978		141.099
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>533.907</b>	<b>-30.267</b>	<b>11.509</b>	<b>515.150</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>551.830</b>	<b>-14.940</b>	<b>-620</b>	<b>536.271</b>
Conti d'ordine	2.219	12.100	-2.219	12.100
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>53.988</b>	<b>-4.681</b>	<b>967</b>	<b>50.274</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>98.615</b>			<b>98.615</b>
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	398.491	-9.586	-1.587	387.318
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	737	-673	0	64
<b>Totale debiti</b>	<b>399.228</b>	<b>-10.259</b>	<b>-1.587</b>	<b>387.382</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>551.830</b>	<b>-14.940</b>	<b>-620</b>	<b>536.271</b>
Conti d'ordine	2.219	12.100	-2.219	12.100

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

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	15767,6		
Acquisizioni gratuite			
Ammortamenti	0		12129,78
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0		0
Beni fuori uso			
Conferimenti in natura ad organismi esterni			
Minusvalenze	-440		
totale	15327,6		12129,78

#### 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 ricevuti in passato dai comuni partecipanti all'Unione.

### 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.

### 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.

## **CONSIDERAZIONI FINALI E PROPOSTE**

Il Revisore, 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 Revisore, inoltre, auspica che il processo di integrazione fra i comuni ancora associati nell'Unione e la concreta possibilità di utilizzare le risorse rese disponibili dagli stessi enti possa rendere possibile una stabilizzazione della situazione economica e finanziaria dell'Unione.

Per tutto quanto detto il Revisore dei Conti 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. 10 del 14/04/2009
  - Visti tutti gli allegati e gli svolgimenti che si collegano al Consuntivo
  - Visto il D.Lgs. n. 29 del 1993
- Visto il D.Lgs 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

IL REVISORE UNICO  
(Biagioni dr.Laura)