

# COMUNE DI CORATO

*Provincia di Bari*

## **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**

*DOTT. DOMENICO IVO DI BISCEGLIE*

---

*DOTT. ALESSANDRO ZITOLI*

---

*RAG. GERARDO STRIPPOLI*

---

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. 24 del 18.03.2002;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ 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 dai n. 38/2008 al n. 67/2008;

#### 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 29.09.2008, con delibera n. 56;
- che l'ente non ha riconosciuto per l'esercizio 2008 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. 2019 reversali e n. 5831 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- non risultano utilizzati, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione;
- 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 Popolare di Puglia e Basilicata , reso entro il 30/1/2009 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## 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			29.396.458,61
Riscossioni	7.563.201,91	27.968.812,36	35.532.014,27
Pagamenti	12.973.412,58	25.840.532,45	38.813.945,03
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2008</b>			<b>26.114.527,85</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>26.114.527,85</b>

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

Fondi ordinari	26.114.527,85
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati (fin.to spese in c/capitale)	
<b>Totale</b>	<b>26.114.527,85</b>

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

Depositi fruttiferi	
Depositi infruttiferi	
<b>Totale disponibilità al 31.12.2008</b>	<b>26.114.527,85</b>

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		26.114.527,85
	(-)	
Disponibilità presso Tesoreria Centrale	(+)	380.182,06
Disponibilità presso la Banca d'Italia		26.494.709,91

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	24.809.445,71	
Anno 2007	29.396.458,61	
Anno 2008	26.114.527,85	

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 416.622,22

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	41.571.640,83
Impegni	(-)	41.988.303,05
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-416.662,22</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	27.968.812,36
Pagamenti	(-)	25.840.532,45
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.128.279,91
Residui attivi	(+)	13.602.828,47
Residui passivi	(-)	16.147.770,60
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.544.942,13
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-416.662,22</b>

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	++	26.553.662,25
Spese correnti	--	24.557.536,86
Spese per rimborso prestiti	-	701.968,30
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	1.294.157,09
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
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>	1.294.157,09

### ***Gestione di competenza c/capitale***

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	7.815.217,28
Avanzo 2007 applicato al titolo II	+	1.710.819,31
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	9.526.036,59
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<i>+/-</i>	<b>1.294.157,09</b>
---	------------	---------------------

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.676.079,80	1.676.079,80
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	915.817,43	915.817,43
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	35.051,06	35.051,06
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)	134.159,87	134.159,87
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti	2.915.895,61	2.915.895,61
Per mutui	2.700.000,00	2.700.000,00
<b>Totale</b>	<b>8.377.003,77</b>	<b>8.377.003,77</b>

Al risultato di gestione 2008 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
		Fondo Patto di Stabilità	1.135.830,00
<b>totale</b>		<b>Totale</b>	<b>1.135.830,00</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008, presenta un avanzo di Euro 1.867.241,45, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008			29.396.458,61
RISCOSSIONI	7.563.201,91	27.968.812,36	35.532.014,27
PAGAMENTI	12.973.412,58	25.840.532,45	38.813.945,03
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2008</b>			<b>26.114.527,85</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			26.114.527,85
RESIDUI ATTIVI	8.883.999,33	13.602.828,47	22.486.827,80
RESIDUI PASSIVI	30.586.343,60	16.147.770,60	46.734.114,20
<i>Differenza</i>			-24.247.286,40
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2008</b>			<b>1.867.241,45</b>

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.867.241,45
<b>Totale avanzo</b>	<b>1.867.241,45</b>

#### **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	+	41.571.640,83
Totale impegni di competenza	-	41.988.303,05
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-416.662,22</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	4.417.590,36
Minori residui passivi riaccertati	+	4.453.386,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>35.795,73</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-416.662,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		35.795,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.710.819,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		537.288,63
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008</b>		<b>1.867.241,45</b>

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

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Fondi vincolati	447.375,31	530.561,00	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		447.375,31	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	957.097,82	1.270.171,63	1.867.241,45
<b>TOTALE</b>	<b>1.404.473,13</b>	<b>2.248.107,94</b>	<b>1.867.241,45</b>

L'Organo di revisione ha accertato che è stato tolto il vincolo posto sull'avanzo di amministrazione 2007, a seguito dell'accertamento convenzionale per ICI ex art.2 D.L. 262/2006 in quanto il Ministero sulla base delle certificazioni inviate dall'ente ha rideterminato il contributo ordinario 2007 recependo l'importo certificato.

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

- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali,
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti;
- al finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive.

## 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	13.982.497,00	13.907.980,54	-74.516,46	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	11.465.710,30	11.579.706,35	113.996,05	1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.263.628,39	1.065.975,36	-197.653,03	-16%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	17.133.874,08	5.115.217,28	-12.018.656,80	-70%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.700.000,00	2.700.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	8.966.453,00	7.202.761,30	-1.763.691,70	-20%
	Avanzo di amministrazione applicato	1.710.819,31		-1.710.819,31	
<b>Totale</b>		<b>57.222.982,08</b>	<b>41.571.640,83</b>	<b>-15.651.341,25</b>	<b>-27%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	26.009.865,69	24.557.536,86	-1.452.328,83	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	21.544.693,39	9.526.036,59	-12.018.656,80	-56%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	701.970,00	701.968,30	-1,70	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	8.966.453,00	7.202.761,30	-1.763.691,70	-20%
<b>Totale</b>		<b>57.222.982,08</b>	<b>41.988.303,05</b>	<b>-15.234.679,03</b>	<b>-27%</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	15.054.536,34	13.615.040,48	13.907.980,54
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	8.134.251,27	11.530.792,05	11.579.706,35
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.115.652,86	1.055.840,81	1.065.975,36
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	5.567.463,60	14.636.762,37	5.115.217,28
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			2.700.000,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	7.141.942,39	6.297.457,29	7.202.761,30
<b>Totale Entrate</b>	<b>37.013.846,46</b>	<b>47.135.893,00</b>	<b>41.571.640,83</b>

<b>Spese</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	25.221.498,44	24.688.442,86	24.557.536,86
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	8.859.708,76	14.636.762,37	9.526.036,59
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	717.375,92	694.249,96	701.968,30
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	7.141.942,39	6.297.457,29	7.202.761,30
<b>Totale Spese</b>	<b>41.940.525,51</b>	<b>46.316.912,48</b>	<b>41.988.303,05</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-4.926.679,05</b>	<b>818.980,52</b>	<b>-416.662,22</b>
---	----------------------	-------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>5.096.923,37</b>		<b>1.710.819,31</b>
--	---------------------	--	---------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>170.244,32</b>	<b>818.980,52</b>	<b>1.294.157,09</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

## 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:

Addizionale IRPEF	1.400.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	362.186,57	413.200,00	413.200,00	
Compartecipazione IRPEF	847.158,22	847.159,00	847.158,23	-0,77
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	169.903,53	160.000,00	154.877,70	-5.122,30
Altre imposte	10.496,00			
<b>Totale categoria I</b>	<b>9.038.295,89</b>	<b>8.772.227,00</b>	<b>8.727.103,93</b>	<b>-45.123,07</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	4.120.000,00	4.245.270,00	4.245.270,00	
TOSAP	271.504,23	280.000,00	243.117,95	-36.882,05
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	91.727,98	110.000,00	100.000,00	-10.000,00
Contributo per permesso di costruire		470.000,00	523.042,83	53.042,83
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>4.483.232,21</b>	<b>5.105.270,00</b>	<b>5.111.430,78</b>	<b>6.160,78</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	93.512,38	105.000,00	69.445,83	-35.554,17
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>93.512,38</b>	<b>105.000,00</b>	<b>69.445,83</b>	<b>-35.554,17</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>13.615.040,48</b>	<b>13.982.497,00</b>	<b>13.907.980,54</b>	<b>-74.516,46</b>

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	640.000,00	600.000,00	600.000,00
Recupero evasione Tarsu	110.000,00	100.000,00	100.000,00
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>750.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>

### 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:

<b>Ricavi:</b>	
- da tassa	4.245.270,00
- da addizionale	
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	
<i>Totale ricavi</i>	<i>4.245.270,00</i>
<b>Costi:</b>	
- raccolta rifiuti solidi urbani e ass.ti	5.130.000,00
- raccolta differenziata	
- trasporto e smaltimento	
- altri costi	
<i>Totale costi</i>	<i>5130000,00</i>
<b>Percentuale di copertura</b>	<b>83%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 81,87 %

### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
1.624.161,79	1.437.151,07	1.304.345,79

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

- anno 2006 0,00% (limite massimo 50%)
- anno 2007 75% (limite massimo 75%)
- anno 2008 40% (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	7.014.314,28	8.777.791,39	9.242.251,82
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.013.695,74	2.319.365,98	2.132.610,03
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	106.214,25	433.634,68	204.844,50
<b>Totale</b>	<b>8.134.224,27</b>	<b>11.530.792,05</b>	<b>11.579.706,35</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 814.140,79 sulla base della certificazione trasmessa nonché dei trasferimenti statali;

E' accertata la somma di euro 621.085,00 per differenza tra riduzione dei trasferimenti erariali e maggior gettito Ici su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B, sulla base della certificazione trasmessa;

## f) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2007	Previsioni iniziali 2008	Rendiconto 2008	Differenza
Servizi pubblici	960.221,30	1.142.198,39	968.548,35	173.650,04
Proventi dei beni dell'ente	3.381,15	12.000,00	13.009,29	-1.009,29
Interessi su anticip.ni e crediti	12.000,00	15.000,00	8.417,72	6.582,28
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	80.238,36	94.430,00	76.000,00	18.430,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.055.840,81</b>	<b>1.263.628,39</b>	<b>1.065.975,36</b>	<b>197.653,03</b>

### g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido				#DIV/0!	
Impianti sportivi		116.109,19	-116.109,19		
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	225.786,01	378.795,35	-153.009,34	60%	
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni				#DIV/0!	

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	4.245.270,00	5.130.000,00	-884.730,00	83%	
Altri servizi				#DIV/0!	

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
235.184,14	282.074,60	268.319,75

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

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
Spesa Corrente	235.184,14	282.074,60	268.319,75
Spesa per investimenti			

**l) Utilizzo plusvalenze**

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

**m) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2008 sono aumentate di Euro 9.628,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2007.

## n) 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	6.424.799,09	6.484.395,04	6.547.155,63
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	619.658,93	516.340,46	817.849,26
03 - Prestazioni di servizi	12.421.190,52	12.645.131,15	13.071.917,86
04 - Utilizzo di beni di terzi	330.861,34	305.214,46	522.830,17
05 - Trasferimenti	3.199.499,29	3.508.044,13	3.049.924,61
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	328.131,20	285.278,09	244.024,49
07 - Imposte e tasse	522.900,15	499.452,66	499.954,24
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.374.457,92	444.586,87	201.661,70
<b>Totale spese correnti</b>	<b>25.221.498,44</b>	<b>24.688.442,86</b>	<b>24.955.317,96</b>

## o) 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.

	<b>anno 2004</b>	<b>anno 2007</b>	<b>anno 2008</b>
spesa intervento 01	5.507.554,00	5.905.085,68	5.839.603,92
spese incluse nell'int.03	112.930,00	45.363,65	80.500,00
irap	392.308,00	414.584,00	402.086,00
altre spese di personale	-	-	41.552,00
<b>totale spese di personale</b>	<b>6.012.792,00</b>	<b>6.365.033,33</b>	<b>6.363.741,92</b>

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.944.422,85
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	34.418,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	-
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	-
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	35.026,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	-
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.146.115,07
8) IRAP	397.488,00
9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	84.997,00
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-
11) Altre spese (specificare): fondo risorse decentrate ex Legge 336 - spese lavoro straordinario elettorale	721.275,00
<b>totale</b>	<b>6.363.741,92</b>

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	83.131,16
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	26.749,92
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	162.979,00
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	195.989,00
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	-
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	-
10) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viabilità codice della strada	-
11) altre (da specificare)	-
<b>totale</b>	<b>468.849,08</b>

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

	2006	2007	2008
Dipendenti (rapportati ad anno)	167	162	156
spesa per personale	6.424.799,09	6.484.395,04	6.547.155,63
spesa corrente	25.221.498,44	24.688.442,86	24.955.317,96
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>38.471,85</b>	<b>40.027,13</b>	<b>41.968,95</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>25,47350272</b>	<b>26,26490086</b>	<b>26,23551277</b>

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

dipendenti a tempo indeterminato	n.	156
dirigenti	n.	4
<i>Percentuale</i>		2,56

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, trasmetterà entro il 31.05.2009, tramite SICO il conto annuale ed ha trasmesso in data 29.04.2009 la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2008.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2008 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

#### **p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2008, ammonta ad euro 244.024,49 e rispetto al residuo debito al 1/1/2008, determina un tasso medio del 5,51%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,91%.

### q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
19.111.188,00	21.544.693,39	9.526.036,59	12.018.656,80	55,78%

Gli scostamenti tra le spese previste e quelle non impegnate sono costituiti da opere non realizzate a seguito di mancato finanziamento delle spese.

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	1.710.819,31		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	422.145,93		
<b>Totale</b>		<b>2.132.965,24</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	2.700.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	2.915.895,61		
- contributi regionali	915.817,43		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	861.358,31		
<b>Totale</b>		<b>7.393.071,35</b>	
<b>Totale risorse:</b>			<b>9.526.036,59</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>9.526.036,59</b>

### 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	527.375,08	503.559,59	527.375,08	503.559,59
Ritenute erariali	1.097.693,12	1.282.227,92	1.097.693,12	1.282.227,92
Altre ritenute al personale c/terzi	126.338,50	106.266,50	126.338,50	106.266,50
Depositi cauzionali	29.723,62	43.361,50	29.723,62	43.361,50
Altre per servizi conto terzi	4.476.326,97	5.227.345,79	4.476.326,97	5.227.345,79
Fondi per il Servizio economato	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Depositi per spese contrattuali				

### 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
1,10%	1,088%	0,92%

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

Anno	2006	2007	2008
Residuo debito	5.760.879,00	5.043.502,00	4.349.252,00
Nuovi prestiti			2.700.000,00
Prestiti rimborsati	717.377,00	694.250,00	701.968,30
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.043.502,00</b>	<b>4.349.252,00</b>	<b>6.347.283,70</b>

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

Anno	2006	2007	2008
Oneri finanziari	328.131,00	285.278,00	244.024,49
Quota capitale	717.377,00	694.250,00	701.968,30
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.045.508,00</b>	<b>979.528,00</b>	<b>945.992,79</b>

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	5.043.502,00	4.349.252,00	6.347.284,00
entrate correnti	24.304.440,00	26.201.673,00	26.553.661,00
(meno)trasf.erariali e reg.	8.028.036,00	11.097.157,00	11.374.861,00
entrate correnti nette	16.276.404,00	15.104.516,00	15.178.800,00
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>30,98658647</b>	<b>28,79438176</b>	<b>41,81677076</b>

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

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali, Scuola Media Giovanni XXIII;	2.700.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- 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).	
<b>TOTALE</b>	<b>2.700.000,00</b>

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	2.700.000,00
- 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).	
<b>TOTALE</b>	<b>2.700.000,00</b>

---

**t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha in corso nell'anno 2008 contratti di finanza derivata come da nota del Responsabile il Servizio Finanziario.

**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	6.772.831,90	4.408.409,78	2.364.160,89	6.772.570,67	261,23
C/capitale Tit. IV, V	13.911.029,00	3.012.330,42	6.481.369,45	9.493.699,87	4.417.329,13
Servizi c/terzi Tit. VI	180.930,70	142.461,71	38.468,99	180.930,70	
<b>Totale</b>	<b>20.864.791,60</b>	<b>7.563.201,91</b>	<b>8.883.999,33</b>	<b>16.447.201,24</b>	<b>4.417.590,36</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	14.610.846,07	7.083.456,22	7.506.281,95	14.589.738,17	21.107,90
C/capitale Tit. II	32.667.307,21	5.274.790,16	22.960.238,86	28.235.029,02	4.432.278,19
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	734.988,99	615.166,20	119.822,79	734.988,99	
<b>Totale</b>	<b>48.013.142,27</b>	<b>12.973.412,58</b>	<b>30.586.343,60</b>	<b>43.559.756,18</b>	<b>4.453.386,09</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	4.417.590,36
Minori residui passivi	-4.453.386,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-35.795,73</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	- 20.846,67
Gestione in conto capitale	- 14.949,06
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	

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

- minori residui attivi : €. 4.417.590,36
- minori residui passivi: €. 4.453.386,09

Nel conto del bilancio dell'anno 2008 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2004 per Euro 0,00
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2004 per Euro 446,00 (migliaia di euro)

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

## Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				243,00	1.720,00	6.980,00	8.943,00
Titolo II			51,00	51,00	272,00	622,00	996,00
Titolo III					27,00	152,00	179,00
Titolo IV	446,00		312,00	941,00	4.077,00	3.100,00	8.876,00
Titolo V	705,00					2.700,00	3.405,00
Titolo VI					38,00	48,00	86,00
<b>Totale</b>	<b>1.151,00</b>		<b>363,00</b>	<b>1.235,00</b>	<b>6.134,00</b>	<b>13.602,00</b>	<b>22.485,00</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	781,00	284,00	1.581,00	1.334,00	3.526,00	6.686,00	14.192,00
Titolo II	4.141,00	1.114,00	3.669,00	4.606,00	9.430,00	9.290,00	32.250,00
Titolo III							
Titolo IV	92,00	3,00	17,00		8,00	172,00	292,00
<b>Totale</b>	<b>5.014,00</b>	<b>1.401,00</b>	<b>5.267,00</b>	<b>5.940,00</b>	<b>12.964,00</b>	<b>16.148,00</b>	<b>46.734,00</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2008 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
1.373.435,72	443.641,00	

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti 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 e i ratei;
- b) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- 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 costi di esercizi futuri;
- 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:

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	38.969,73
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		-38.969,73
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per iva	-	37.466,87
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-37.466,87

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		
- variazione positiva rimanenze		
- quota di ricavi pluriennali		770.372,54
- plusvalenze		
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		
- minori debiti iscritti fra residui passivi		21.107,90
- sopravvenienze attive		
<b>Totale</b>		<b>791.480,44</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		
- quota di ammortamento		1.590.447,36
- minusvalenze		
- minori crediti iscritti fra residui attivi		261,23
- sopravvenienze passive		
<b>Totale</b>		<b>1.590.708,59</b>

## 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	25.409.383,93	26.924.036,45	27.276.647,34
B Costi della gestione	24.924.062,35	25.525.230,62	25.757.133,81
<b>Risultato della gestione</b>	<b>485.321,58</b>	<b>1.398.805,83</b>	<b>1.519.513,53</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>485.321,58</b>	<b>1.398.805,83</b>	<b>1.519.513,53</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-316.131,20	-273.278,09	-235.606,77
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-599.045,40	-419.932,93	-88.105,67
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-429.855,02</b>	<b>705.594,81</b>	<b>-1.195.801,09</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 :

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato da aver sopportato maggiori costi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.283.906,76 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 158.379,02 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.

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

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

anno 2006	Anno 2007	Anno 2008
1.444.241,43	1.572.557,55	1.595.801,09

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		21.544,61
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	21544,61	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>21.544,61</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		109.389,05
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	109389,05	
<b>Insussistenze attivo</b>		261,23
Di cui:		
- per minori crediti	261,23	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>109.650,28</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.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:

<b>Attivo</b>	31/12/2007	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2008
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	49.450.167,74	5.286.999,42	-1.605.426,42	53.131.740,74
Immobilizzazioni finanziarie				
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>49.450.167,74</b>	<b>5.286.999,42</b>	<b>-1.605.426,42</b>	<b>53.131.740,74</b>
Rimanenze				
Crediti	20.871.760,60	6.038.123,70	-4.417.590,36	22.492.293,94
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	29.396.458,61	-3.281.930,76		26.114.527,85
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>50.268.219,21</b>	<b>2.756.192,94</b>	<b>-4.417.590,36</b>	<b>48.606.821,79</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>99.718.386,95</b>	<b>8.043.192,36</b>	<b>-6.023.016,78</b>	<b>101.738.562,53</b>
Conti d'ordine	33.746.935,00	-417.066,58		33.329.868,42
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	52.482.772,82	1.955.652,80	-759.851,71	53.678.573,91
Conferimenti	27.540.526,42	4.891.391,72	-5.202.650,73	27.229.267,41
Debiti di finanziamento	4.349.252,65	1.998.031,70	-436,71	6.346.847,64
Debiti di funzionamento	14.610.846,07	-397.781,10	-21.107,90	14.191.957,07
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	734.988,99	-443.072,49		291.916,50
<b>Totale debiti</b>	<b>19.695.087,71</b>	<b>1.157.178,11</b>	<b>-21.544,61</b>	<b>20.830.721,21</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>99.718.386,95</b>	<b>8.004.222,63</b>	<b>-5.984.047,05</b>	<b>101.738.562,53</b>
Conti d'ordine	33.746.935,00	-417.066,58		33.329.868,42

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 ha provveduto a dotarsi di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	in variaz. diminuzione
Gestione finanziaria	5.382.045,35	95.045,93
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		1.590.477,36
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altro		14.949,06
<b>totale</b>	<b>5.382.045,35</b>	<b>1.700.472,35</b>

### 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

credito o debito Iva anno precedente	6.969,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	37.467,87
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	38.969,73
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	5466,14

## 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 dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2008 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 al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2008 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.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

- La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato in quanto le stesse sono in corso di redazione.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'Ente ai sensi dell'art. 2 commi da 594 a 599 della legge 244/07 con atto di Giunta n. 26 del 12.03.2008 ha deliberato di proporre una serie di misure per il risparmio di risorse naturali ed energetiche elencate nella relazione predisposta dall'Assessore alla Programmazione Finanziaria ed allegata all'anzidetta delibera.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

b) I revisori in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio attestano di non aver rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;

- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità.

## 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.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Domenico Ivo Di Bisceglie

Dott. Alessandro Zitoli

Rag. Gerardo Strippoli

  
  
