

COMUNE DI CORATO

Provincia di Bari

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009*

L'organo di revisione

DOTT. DOMENICO IVO DI BISCEGLIE

DOTT. ALESSANDRO ZITOLI

RAG. GERARDO STRIPPOLI

Comune di Corato

Collegio dei revisori

Verbale n. 104 del 21 aprile 2010

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 14-15-20 aprile 2010 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2009, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009;
- 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 2009 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009 del Comune di Corato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 21.4.2010

Il Collegio

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 2009 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Imposta comunale sugli immobili
- c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- d) Contributo per permesso di costruire
- e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- f) Entrate extratributarie
- g) Proventi dei servizi pubblici
- h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- j) 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
- u) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficitarietà strutturale*

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 .

Dott. Domenico Ivo Di Bisceglie, dott. Alessandro Zitoli e rag. Gerardo Strippoli revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 88 del 13/12/2006;

◆ ricevuta in data 12.04.2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 10.04.2010, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 63 del 29/09/2009 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - il prospetto di conciliazione;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno;
 - certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ics su abitazione principale trasmessa 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 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 18/03/2009;

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

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 68 del 13.1.2009 al n. 94 del 4.12.2009;

◆ RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29.09.2009, con delibera n. 63;
- 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; in particolare le dichiarazioni fiscali relative all'anno d'imposta 2008 sono state inviate, per il tramite del canale Entratel, come segue:
 1. modello 770/S in data 10.7.2009 con prot. 09071013072215767;
 2. modello 770 ordinario in data 10.7.2009 con prot.0907101438505946;
 3. modello Irap in data 16.11.2009 con prot.09111616060543653 con ravvedimento operoso;
 4. modello Iva in data 29.9.2009 con prot.09092911051284409;
- 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. 2.043 reversali e n. 5.311 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Puglia e Basilicata , reso entro il 30/1/2010 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			26.114.527,85
Riscossioni	7.879.187,57	26.109.107,75	33.988.295,32
Pagamenti	16.350.661,42	23.296.128,37	39.646.789,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			20.456.033,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			20.456.033,38

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2007	29.396.458,61	
Anno 2008	26.114.527,85	
Anno 2009	20.456.033,38	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.865.000,00,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	32.452.716,65
Impegni	(-)	34.317.716,65
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.865.000,00

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	26.109.107,75
Pagamenti	(-)	23.296.128,37
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.812.979,38
Residui attivi	(+)	6.343.608,90
Residui passivi	(-)	11.021.588,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-4.677.979,38
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.865.000,00

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 1.865.000,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2008.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2009, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	25.126.453,97
Spese correnti	-	24.787.674,33
Spese per rimborso prestiti	-	888.779,64
<i>Differenza</i>	+/-	-550.000,00
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	550.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	0,00

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	3.227.262,85
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	1.315.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	4.542.262,85
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	

Saldo gestione corrente e c/capitale

	+/-	0,00
--	-----	------

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	2.058.449,59	2.058.449,59
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	485.650,00	485.650,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	30.000,00	30.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	34.458,00	34.458,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	126.357,13	126.357,13
Per contributi in conto capitale	2.711.612,85	2.711.612,85
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	5.446.527,57	5.446.527,57

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

Entrate	importo	Spese	importo
		Misure anti crisi	400.000,00
		Terremoto Abruzzo	100.000,00
totale		Totale	500.000,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 1.404.724,70, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			26.114.527,85
RISCOSSIONI	7.879.187,57	26.109.107,75	33.988.295,32
PAGAMENTI	16.350.661,42	23.296.128,37	39.646.789,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			20.456.033,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			20.456.033,38
RESIDUI ATTIVI	12.977.744,20	6.343.608,90	19.321.353,10
RESIDUI PASSIVI	27.351.073,50	11.021.588,28	38.372.661,78
<i>Differenza</i>			-19.051.308,68
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2009			1.404.724,70

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	105.393,43
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.299.331,27
Totale avanzo/disavanzo	1.404.724,70

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	+	32.452.716,65
Totale impegni di competenza	-	34.317.716,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.865.000,00

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.684,09
Minori residui attivi riaccertati	-	1.631.580,12
Minori residui passivi riaccertati	+	3.032.379,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.402.483,25

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.865.000,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.402.483,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.865.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.241,45
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		1.404.724,70

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	530561,00		
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	447375,31		105.393,43
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1270171,63	1867241,45	1.299.331,27
TOTALE	2248107,94	1867241,45	1.404.724,70

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	13.406.769,00	13.393.060,18	-13.708,82	0%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	10.747.250,32	10.558.165,20	-189.085,12	-2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.323.774,00	1.175.228,59	-148.545,41	-11%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	38.892.800,00	3.227.262,85	-35.665.537,15	-92%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	5.285.279,51	4.098.999,83	-1.186.279,68	-22%
Avanzo di amministrazione applicato					---
Totale		69.655.872,83	32.452.716,65	-37.203.156,18	-53%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	25.139.013,32	24.787.674,33	-351.338,99	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	40.207.800,00	4.542.262,85	-35.665.537,15	-89%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	888.780,00	888.779,64	-0,36	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	5.285.279,51	4.098.999,83	-1.186.279,68	-22%
Totale		71.520.872,83	34.317.716,65	-37.203.156,18	-52%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2007	2008	2009
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	13.615.040,48	13.907.980,54	13.393.060,18
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	11.530.792,05	11.579.706,35	10.558.165,20
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	1.055.840,81	1.065.975,36	1.175.228,59
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	14.636.762,37	5.115.217,28	3.227.262,85
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti		2.700.000,00	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	6.297.457,29	7.202.761,30	4.098.999,83
Totale Entrate	47.135.893,00	41.571.640,83	32.452.716,65

Spese	2007	2008	2009
<i>Titolo II</i> Spese correnti	24.688.442,86	24.557.536,86	24.787.674,33
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	14.636.762,37	9.526.036,59	4.542.262,85
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	694.249,96	701.968,30	888.779,64
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	6.297.457,29	7.202.761,30	4.098.999,83
Totale Spese	46.316.912,48	41.988.303,05	34.317.716,65

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	818.980,52	-416.662,22	-1.865.000,00
---	-------------------	--------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		1.710.819,31	1.865.000,00
--	--	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	818.980,52	1.294.157,09	
--------------------------	-------------------	---------------------	--

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente non ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza
	mista
	25.126.453,97
accertamenti titoli I,II e III	24.787.674,33
impegni titolo I	1.210.438,05
riscossioni titolo IV	9.762.759,92
pagamenti titolo II	6.552.693,94
Saldo finanziario 2009 di competenza mista	127.952,22
Obiettivo programmatico 2009	6424741,72
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2009, sono escluse le somme ricevute per applicazione del meccanismo della premialità di cui al comma 23, dell'art. 77 bis della legge 133/08 e quelle derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08, e dei pagamenti effettuati ai sensi dell'art.9/bis del D.L. n.78/2009 convertito in L. 102/2009.

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate:

- nel comma 7 bis dell'art.77 bis della legge 133/08 (entrate e spese correnti per ordinanze per dichiarazione stato di emergenza);
- spese correnti per interventi di carattere sociale di cui all'art.7 quater comma 1, lettera c) della legge 33/2009;
- nell'art.6, comma 1 lettera p del D.L. n.38/2009 (entrate e spese correnti per eventi sismici Abruzzo);

Nella rilevazione delle riscossioni e pagamenti sono state correttamente escluse le tipologie indicate:

- nel comma 5 dell'art.77 bis della legge 133/08 (pagamenti ed incassi per concessione crediti);
- nel comma 7 bis dell'art.77 bis della legge 133/08 (pagamenti ed incassi in conto capitale per ordinanze per dichiarazione stato di emergenza);
- pagamenti in conto residui di cui all'art. 7 quater comma 1 lettere a), b) e c) della legge 33/2009;
- pagamenti effettuati ai sensi art.9 bis comma 1 della legge 102/2009
- nell'art.6, comma 1 lettera p del D.L. n. 38/09 (in conto capitale per eventi sismici Abruzzo);

L'ente ha provveduto in data 12 marzo 2010 con nota prot.7915 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 0020665 dell'8/3/2010.

In ordine al mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno 2009 l'organo di revisione segnala che dal 1/1/2010, dovranno essere applicate le seguenti sanzioni:

1. Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto (art.76, comma 4 d.l. 112/08); (processi di stabilizzazione avviati e non compiuti al 25/6/2008);
2. Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale (art.76, comma 4 d.l.112/08);
3. Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti (titolo I) in misura superiore all'importo annuale minimo dell'ultimo triennio;
4. Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti (è consentito assumere prestiti per estinguere anticipatamente debiti con riduzione del valore finanziario delle passività;
5. Riduzione del 5% dei contributi ordinari per l'anno successivo nei limiti dello scostamento effettivo;
6. Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2008 (art.61, comma10 d.l. 112/08).
7. Divieto di incremento delle risorse decentrate (art.8, comma 1 CCNL 14/1/2008 e art.40 comma 3 del d.lgs 165/2001).

e che le sanzioni di cui ai precedenti numeri 1, 2 e 3 non concorreranno al perseguimento degli obiettivi assegnati per l'anno 2010.

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2009, trasmesso in data 15.06.2009, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2008	Previsioni iniziali 2009	Rendiconto 2009	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	5.761.868,00	5.343.053,00	5.365.449,29	22.396,29
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRPEF	1.550.000,00	1.555.000,00	1.561.726,27	6.726,27
Addizionale sul consumo di energia elettrica	413.200,00	351.000,00	354.940,29	3.940,29
Compartecipazione IRPEF	847.158,23	1.137.716,00	1.137.715,17	-0,83
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	154.877,70	155.000,00	140.544,50	-14.455,50
Altre imposte		10.000,00		-10.000,00
Totale categoria I	8.727.103,93	8.551.769,00	8.560.375,52	8.606,52
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	4.245.270,00	4.240.000,00	4.240.000,00	
TOSAP	243.117,95	245.000,00	235.717,42	-9.282,58
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	100.000,00			
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II	4.588.387,95	4.485.000,00	4.475.717,42	-9.282,58
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	69.445,83	70.000,00	56.798,44	-13.201,56
Altri tributi propri	523.042,83	300.000,00	300.168,80	168,80
Totale categoria III	592.488,66	370.000,00	356.967,24	-13.032,76
Totale entrate tributarie	13.907.980,54	13.406.769,00	13.393.060,18	-13.708,82

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	140.000,00	162.396,29	162.396,29
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	140.000,00	162.396,29	162.396,29

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2007	2008	2009
Accertamenti titolo I *	5.437.982,57	4.540.783,00	4.500.000,00
Trasferimenti erariali compensativi **		814.140,79	834.542,64
Totale	5.437.982,57	5.354.923,79	5.334.542,64

* al netto entrate per recupero evasione

** per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

Il residuo attivo iscritto al titolo II per trasferimento erariale a compensazione del minor gettito Ici è così calcolato:

	2008	2009
importo certificato al 30/4/2009		1.078.382,60
importo riscosso come trasferimento erariale	814.149,73	834.543,64
somma residua	0	243838,96

L'ente considerando parte della somma per gli anni 2008 e 2009 di dubbia esigibilità ha prudentemente operato per cassa.

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2009 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	4.240.000,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		4.240.000,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	5220000,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		5220000,00
Percentuale di copertura		81,23%

La percentuale di copertura prevista era del 81,23%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
1.437.151,07	1.304.345,79	741.028,04

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

- anno 2007 67,27% (limite massimo 75%)
- anno 2008 40,11% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2009 40,50 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	8.777.791,39	9.242.251,82	8.419.694,69
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.319.365,98	2.132.610,03	2.058.449,59
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	433.634,68	204.844,50	80.020,92
Totale	11.530.792,05	11.579.706,35	10.558.165,20

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 834.542,64, sulla base della erogazione effettuata.

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro 0,00 sulla base della perdita subita ammessa (eventualmente ricalcolata in relazione alla certificazione trasmessa entro il 31/1/2009 per gli anni dal 2001 al 2005) a contributo erariale;

E' accertata la somma di euro 703.053 ,per differenza tra riduzione dei trasferimenti erariali e maggior gettito Ici su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B, sulla base della certificazione trasmessa;

f) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	968.548,35	1.101.252,01	989.066,91	112.185,10
Proventi dei beni dell'ente	13.009,29	6.851,00	7.022,19	-171,19
Interessi su anticipazioni e crediti	8.417,72	99.999,99	82.480,22	17.519,77
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	76.000,00	115.671,00	96.659,27	19.011,73
Totale entrate extratributarie	1.065.975,36	1.323.774,00	1.175.228,59	148.545,41

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido				#DIV/0!	
Impianti sportivi		111.726,50	-111.726,50		
Mattatoi pubblici				#DIV/0!	
Mense scolastiche	293.323,60	589.563,60	-296.240,00	50%	
Stabilimenti balneari				#DIV/0!	
Musei, pinacoteche, mostre				#DIV/0!	
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	4.240.000,00	5.220.000,00	980.000,00	81%	
Altri servizi	904.909,14	10.418.157,18	9.513.248,04	9%	

Servizi diversi

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Gas melano				#DIV/0!	
Centrale del latte				#DIV/0!	
Distribuzione energia elettrica				#DIV/0!	
Teleriscaldamento				#DIV/0!	
Trasporti pubblici				#DIV/0!	
Altri servizi					

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

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

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

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
282.074,60	268.319,75	252.714,27

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	282.074,60	268.319,75	252.714,27
Spesa per investimenti			

l) Utilizzo plusvalenze

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

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono aumentate di Euro 20.659,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2008 per maggiori entrate.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2007	2008	2009
01 - Personale	6.484.395,04	6.519.757,77	6.236.949,57
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	516.340,46	415.478,07	343.925,68
03 - Prestazioni di servizi	12.645.131,15	13.323.924,31	13.158.253,81
04 - Utilizzo di beni di terzi	305.214,46	427.984,78	389.794,11
05 - Trasferimenti	3.508.044,13	3.041.038,52	3.873.158,87
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	285.278,09	244.024,49	318.321,53
07 - Imposte e tasse	499.452,66	475.939,87	466.889,86
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	444.586,87	109.389,05	380,90
Totale spese correnti	24.688.442,86	24.557.536,86	24.787.674,33

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 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 2008	anno 2009
spesa intervento 01	6.519.757,77	6.236.949,57
spese incluse nell'int.03	80.500,00	96.596,00
irap	402.086,00	401.808,00
altre spese di personale incluse	41.552,00	24.080,83
altre spese di personale escluse	680.153,85	430.876,77
totale spese di personale	6363741,92	6328557,63

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	3.968.220,71
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	58.596,00
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	34.278,94
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.111.526,59
10) IRAP	401.808,00
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	83.390,39
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (specificare):	670.737,00
totale	6328557,63

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	24.080,83
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 rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	176.493,18
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	211.088,83
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	19.213,93
12) altre (da specificare)	
totale	430.876,77

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	165	159	151
spesa per personale	6.484.395,04	6.547.155,63	6.236.949,57
spesa corrente	24.688.442,86	24.955.317,96	24.787.674,33
Costo medio per dipendente	39.299,36	41.177,08	41.304,30
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,26918	26,23551277	25,16149554

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

dipendenti a tempo indeterminato	n.	134
dirigenti	n.	4
Percentuale		2,99

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2008	Anno 2009
Risorse stabili	810.442,71	769.757,24
Risorse variabili	91.668,03	84.314,52
Totale	902.110,74	854.071,76
Percentuale sulle spese intervento 01		

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

In base a quanto previsto dall'articolo 15, comma 5 C.C.N.L. del 1.4.1999, è stata accertata l'attivazione di nuovi servizi o l'incremento di servizi esistenti.

L'ente, rispettando i parametri di virtuosità, non ha impegnato nell'anno 2009, risorse aggiuntive ai sensi dell'art.4 del contratto 1/7/2009 da destinare all' incremento alla parte variabile del fondo.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d..lgs. 150/2009).

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 318.321,53 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 5,02.%.
In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,27 %.

q) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
34.580.150,00	40.207.800,00	4.542.262,85	35.665.537,15	88,70

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		1.315.000,00	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		57.498,00	
- altre risorse			
<i>Totale</i>			1372498
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		1.747.000,00	
- contributi regionali		485.650,00	
- contributi di altri (Prov.Bari)		30.000,00	
- altri mezzi di terzi		907.114,85	
<i>Totale</i>			3169764,85
Totale risorse			4542262,85
Impieghi al titolo II della spesa			4.542.262,85

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	503.559,59	568.093,16	503.559,59	568.093,16
Ritenute erariali	1.097.693,12	1.434.220,34	1.097.693,12	1.434.220,34
Altre ritenute al personale c/terzi	126.338,50	97.453,82	126.338,50	97.453,82
Depositi cauzionali	29.723,62	12.173,00	29.723,62	12.173,00
Altre per servizi conto terzi	4.476.326,97	1.947.059,051	4.476.326,97	1.947.059,051
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 sulle entrate correnti:

2007	2008	2009
1,088%	0,92%	0,13%

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	5.043.502	4.349.252	6.347.284
Nuovi prestiti		2.700.000	
Prestiti rimborsati	694.250	701.968	888.780
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.349.252	6.347.284	5.458.504

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

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	285	244	318
Quota capitale	694	702	888
Totale fine anno	979	946	1.206

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2007	2008	2009
residuo debito al 31/12	4.349.252	6.347.284	5.458.504
entrate correnti	26.201.673	26.553.661	25.126.453
(meno)trasf.erariali e reg.	11.097.157	11.374.861	10.558.165
entrate correnti nette	15.104.516	15.178.800	14.568.288
rapp.debito/entrate	28,79438176	41,81677076	37,46839711

L'Ente non ha fatto ricorso nell'anno 2009 ad alcuna forma di indebitamento.

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso nell'anno 2009 contratti di finanza derivata.

u) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2009 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stomati
Corrente Tit. I, II, III	10.118.592,70	6.549.984,28	2.783.672,13	9.333.656,41	784.936,29
C/capitale Tit. IV, V	12.280.913,30	1.241.884,52	10.194.072,07	11.435.953,59	844.959,71
Servizi c/terzi Tit. VI	87.321,80	87.321,77		87.321,77	0,03
Totale	22.486.827,80	7.879.190,57	12.977.744,20	20.856.931,77	1.629.896,03

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stomati
Corrente Tit. I	14.191.957,07	6.554.269,88	6.366.714,46	12.920.984,34	1.270.972,73
C/capitale Tit. II	32.250.240,63	9.618.410,01	20.932.148,14	30.550.558,15	1.699.682,48
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	291.916,50	177.981,53	52.210,90	230.192,43	61.724,07
Totale	46.734.114,20	16.350.661,42	27.351.073,50	43.701.734,92	3.032.379,28

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.684,09
Minori residui attivi	1.631.580,12
Minori residui passivi	-3.032.379,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.402.483,25

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	486.036,44
Gestione in conto capitale	854.722,77
Gestione servizi c/terzi	61.724
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.402.483,25

Nei conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per Euro 0,00.
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per Euro 0,00

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e della concreta esigibilità della singole partite.

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI							
Titolo I			1,00	843,00	1.373,00	3.088,00	5.305,00
Titolo II		51,00	51,00	270,00	182,00	511,00	1.065,00
Titolo III					12,00	99,00	111,00
Titolo IV	4,00		803,00	4.069,00	2.146,00	2.480,00	9.502,00
Titolo V	567,00				2.604,00		3.171,00
Titolo VI						166,00	166,00
Totale	571,00	51,00	855,00	5.182,00	6.317,00	6.344,00	19.320,00

PASSIVI							
Titolo I	341,00	969,00	854,00	1.950,00	2.253,00	6.560,00	12.927,00
Titolo II	3.839,00	1.064,00	2.474,00	6.070,00	7.485,00	4.397,00	25.329,00
Titolo III							
Titolo IV	7,00	1,00		3,00	41,00	63,00	115,00
Totale	4.187,00	2.034,00	3.328,00	8.023,00	9.779,00	11.020,00	38.371,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti con delibera di G.C. n.197 del 31.12.2009.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2009, l'Ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, con la sola eccezione del parametro n. 4 , come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tale parametro è causato dal ritardo nell'attuazione del Piano Sociale di Zona.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

233 :

Tesoriere	29 gennaio 2010
Economo	29 gennaio 2010

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) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) 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;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 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	-	35.653,41
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo maggiori/minori proventi		-35653,41
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	37.955,86
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
Saldo minori/maggiori oneri		-37955,86

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	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	770372,54
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	1352696,80
- minori debiti iscritti fra residui passivi	
- sopravvenienze attive	
Totale	2123069,34
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	1736958,61
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	784936,32
- sopravvenienze passive	
Totale	2521894,93

CONTO ECONOMICO

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

	2007	2008	2009
A Proventi della gestione	26.924.036,45	27.276.647,34	25.778.692,88
B Costi della gestione	25.525.230,62	25.757.133,81	26.167.974,65
Risultato della gestione	1.398.805,83	1.519.513,53	-389.281,77
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	1.398.805,83	1.519.513,53	-389.281,77
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-273.278,09	-235.606,77	-235.841,31
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-419.932,93	-88.105,67	554.378,55
Risultato economico di esercizio	705.594,81	1.195.801,09	-70.744,53

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2009 si rileva :

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 625.123,08 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 658.783,68 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
1.572.557,55	1.595.801,09	1.736.958,61

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		0
Plusvalenze da alienazione		1339695,77
Insussistenze passivo:		
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	1.339.695,77	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		0
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		1339695,77
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0
Oneri straordinari		
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		784936,32
Di cui:		
- per minori crediti	784.936,32	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		380,9
- per (da specificare)	380,9	
Totale oneri		785317,22

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

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2009 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali		163.843,35	- 32.768,67	131.074,68
Immobilizzazioni materiali	53.131.740,74	9.458.361,05	- 1.704.189,94	60.885.911,85
Immobilizzazioni finanziarie		15.187,50		15.187,50
Totale immobilizzazioni	53.131.740,74	9.637.391,90	- 1.736.958,61	61.032.174,03
Rimanenze				-
Crediti	22.492.293,94	- 1.533.276,22	- 1.629.896,03	19.329.121,69
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	26.114.527,85	- 5.658.494,47		20.456.033,38
Totale attivo circolante	48.606.821,79	- 7.191.770,69	- 1.629.896,03	39.785.155,07
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	101.738.562,53	2.445.621,21	- 3.366.854,64	100.817.329,10
Conti d'ordine	33.329.868,42	4.413.100,44	- 11.318.092,49	26.424.876,37
Passivo				
Patrimonio netto	53.678.573,91	305.428,68	- 376.173,21	53.607.829,38
Conferimenti	27.229.267,41	3.101.894,83	- 1.615.332,25	28.715.829,99
Debiti di finanziamento	6.346.847,64	888.779,64	- 6.998,97	5.451.069,03
Debiti di funzionamento	14.191.957,07	6.144,68	- 1.270.972,73	12.927.129,02
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	291.916,50	114.720,75	- 61.724,07	115.471,68
Totale debiti	20.830.721,21	997.355,71	- 1.339.695,77	18.493.669,73
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	101.738.562,53	2.409.967,80	- 3.331.201,23	100.817.329,10
Conti d'ordine	33.329.868,42	6.904.992,05	-	26.424.876,37

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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	9.583.729,07	125.368,02
Acquisizioni gratuite		1.704.189,94
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
totale	9583729,07	1829557,96

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2009 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva :

credito o debito Iva anno precedente	5.466,14
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	35.653,41
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	37.955,86
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	7.768,45

B IV Disponibilità liquide

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

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

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 31.12.2009 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.

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

Referto controllo di gestione

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

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, pur non avendo adottato il previsto piano triennale, ha provveduto alla razionalizzazione delle spese relative all'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali

Ha provveduto altresì ad adottare le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I sottoscritti 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 che non vi sono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio.

L'Ente, come riportato nel paragrafo c) Verifica del Patto di Stabilità Interno e come attestato al Ministero dell'Economia con raccomandata ar del 12 marzo 2010, non ha rispettato il patto di Stabilità Interno per l'anno 2009.

Per quanto attiene alla gestione di competenza, sia per la parte corrente, per far fronte ai provvedimenti anti crisi, sia per la parte in conto capitale, l'Ente ha fatto ricorso all'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2008.

Si rende pertanto necessario, per il futuro, come più volte raccomandato dai sottoscritti, un costante ed attento monitoraggio della spesa al fine di evitare l'insorgenza di disequilibri di bilancio.

Pertanto, al termine dell'analisi del rendiconto della gestione 2009 e dello schema di rendiconto per l'esercizio finanziario finanziario 2009, si attestano:

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Domenico Ivo Di Bisceglie

Dott. Alessandro Zitoli

Rag. Gerardo Zitoli



