

COMUNE DI STIO PROVINCIA DI SALERNO

COPIA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N.11 DEL 23/07/2010

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2009.

L'anno **duemiladieci** il giorno **ventitre** del mese di **luglio** alle ore **19.20**, nella sala delle adunanze del Comune, convocato con appositi avvisi scritti notificati ai componenti come da referto agli atti, si è riunito, il Consiglio Comunale,.

Presiede l'adunanza il Sig. **Avv. Pasquale CAROCCIA**, nella sua qualità di **SINDACO** e sono rispettivamente presenti ed assenti i seguenti Signori:

| N. d'ord. | COGNOME E NOME | Presente | Assente |
|-----------|-----------------------------|-----------|---------|
| 1 | CAROCCIA PASQUALE | SI | |
| 2 | TROTTA GIANCARLO | SI | |
| 3 | TROTTA GERARDO | SI | |
| 4 | PRINZO ANTONIO | SI | |
| 5 | D'AMBROSIO GABRIELLA | SI | |
| 6 | FEOLA DOMENICO | SI | |
| 7 | CURCIO ANGELO | SI | |
| 8 | D'AMBROSIO ROBERTO | SI | |
| 9 | D'ANDREOLI PIETRO | SI | |
| 10 | BARBATO NATALINO | SI | |
| 11 | SANTANGELO ANTONIO | SI | |
| 12 | CARLONE ARMANDO | SI | |
| 13 | TROTTA PIETRO | SI | |

Fra gli assenti sono giustificati (art. 289 del T.U.L.C.P. 4 febbraio 1915, n. 148), i Signori:

E' presente, senza diritto al voto, l'assessore esterno **Trotta Pasquale**.

Partecipa il Segretario Comunale **Dr. Antonio MARTORANO** con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione (Art. 97 D.Lgs. N. 267/2000).

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO che l'Ufficio Comunale ha completato, per la sua parte, il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2009 che viene presentato per l'approvazione;

AVUTA lettura della relazione del Revisore dei Conti dalla quale si rileva:

- 1°) che sono state esattamente riportate, nel conto in esame, le risultanze del Conto Consuntivo del precedente esercizio 2008, rilevabili dalla deliberazione consiliare n.10, in data 19/06/2009;
- 2°) che il conto è stato regolarmente reso dal Tesoriere ed è stata accertata la regolarità di tutte le cifre dal medesimo Tesoriere esposte nel quadro riepilogativo per cui, al detto conto del tesoriere dal medesimo sottoscritto, non sono da apportare variazioni;
- 3°) che il Tesoriere si è dato carico di tutte le entrate dategli per la riscossione con ruoli o con ordini di incasso;
- 4°) che le spese sono state tutte erogate in relazione ai mandati di pagamento regolarmente quietanzati dai percipienti;

VISTO che al conto consuntivo è stata allegata, in relazione al disposto dell'art.15 comma 6, del decreto legislativo n.267/2000, la relazione illustrativa dei dati consuntivi approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n.59 del 10/06/2010;

-che il Responsabile del servizio finanziario, con determina n.57 del 03/06/2010, ha provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e dalla competenza 2009, ai sensi dell'art.227, comma 5, del D.Lgs.18/8/2000, n.267;

PRESO ATTO delle raccomandazioni formulate dal revisore nella suddetta relazione e evidenziato come l'Ente sia dotato degli strumenti idonei alla gestione della contabilità economica così come è dotato del nucleo di valutazione per il controllo di gestione;

ACCERTATO che il conto consuntivo è stato redatto su modello conforme a quello approvato con D.P.R.31/1/1996, n.194;

DATO ATTO che l'economista comunale, quale agente contabile, ha reso il conto della gestione per il 2009;

VISTO il conto della gestione dell'economista, quale agente contabile, e riscontrata la concordanza delle risultanze dello stesso con le scritture contabili dell'ente;

VISTI i documenti contabili predisposti dall'ufficio finanziario;

CONSIDERATO che lo schema di rendiconto, completo di tutti gli allegati, è stato depositato presso l'ufficio di ragioneria con decorrenza 17/06/2010 e contestualmente reso noto ai consiglieri comunali (prot.n° 1612 del 17/06/2010);

RISCONTRATO in ordine all'approvazione del rendiconto quanto segue:

-il bilancio di previsione 2010 è stato approvato dal consiglio comunale con atto n.05 del 03.05.2010;

-nel corso dell'esercizio si è proceduto alla verifica del controllo degli equilibri di bilancio, sia per la parte corrente sia per la parte in conto capitale, e altresì al controllo e alla verifica dello stato di avanzamento dei programmi dell'Amministrazione. La medesima non ha comportato l'adozione di specifici provvedimenti deliberativi di riequilibrio;

-nel corso dell'esercizio finanziario 2009 si è provveduto ad apportare agli stanziamenti inizialmente definiti variazioni in aumento e/o in diminuzione, nonché storni di fondi o prelievi dal Fondo di riserva garantendo comunque e sempre l'equilibrio finanziario di bilancio;

-sono allegati al rendiconto:

a) la relazione illustrativa della Giunta comunale;

b) la relazione del revisore dei conti;

c) l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza.

d) tabella degli indicatori finanziari ed economici generali nonché dei parametri di efficacia e di efficienza dei servizi indispensabili, a domanda individuale e servizi diversi.

VISTO il regolamento comunale di contabilità;

VISTO che, per il disposto dell'articolo 193 del D.Lgs. 267/2000, con atto C.C. n.19 del 30.09.2009 si è provveduto alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e alla verifica degli equilibri del bilancio di previsione 2009;

VISTO l'art.1, comma 164 della legge 23.12.2005, n.266 (finanziaria per il 2006), il quale dispone che la disciplina del conto economico prevista dall'art.229 del D.Lgs. 18/08/2000, n.267 non si applica ai Comuni con popolazione inferiore ai 3000 abitanti e che pertanto tali enti, già a partire dal rendiconto della gestione dell'esercizio 2005, non sono più tenuti a predisporre il conto

economico ed il prospetto di conciliazione, restando obbligatorio redigere il solo rendiconto finanziario ed il conto del patrimonio;

RILEVATO pertanto che in virtù di quanto stabilito dalle disposizioni dell'articolo citato, il rendiconto dell'esercizio 2009 non comprende il prospetto di conciliazione;

RITENUTA l'obbligatorietà di provvedere in merito;

VISTE le disposizioni del primo e secondo comma dell'articolo 187 del D.Lgs. 267/2000 relative alla distinzione e destinazione dell'avanzo di amministrazione;

UDITI gli interventi dei consiglieri:

-BARBATO, il quale, dopo aver fatto rilevare nell'esercizio di riferimento la completa assenza di proventi scaturenti dall'elevazione di contravvenzioni al Codice della Strada, chiede ed ottiene chiarimenti dal responsabile del servizio in ordine ai dati relativi alle riscossioni ICI e TARSU ed alle spese del personale riferite al triennio 2007-2009;

-SANTANGELO, il quale annuncia il voto contrario del gruppo di minoranza all'approvazione del rendiconto di gestione 2009 facendo notare che il conto in questione riporta le previsioni di bilanci degli esercizi finanziari precedenti, nei confronti dei quali il gruppo ha sempre espresso parere contrario non rispecchiando le esigenze della Comunità stiese;

VISTO il parere favorevole reso dal responsabile del servizio finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile della presente proposta di deliberazione;

A SEGUITO di votazione palese, il cui esito, accertato e proclamato dal presidente, è il seguente anche in ordine alla immediata eseguibilità:

CONSIGLIERI PRESENTI N.13 VOTANTI N.13 VOTI FAVOREVOLI N.10
CONTRARI N.3 (Barbato, Carlone e Santangelo)

DELIBERA

1-di approvare, come approva, il rendiconto di gestione relativo all'esercizio finanziario 2009 e relativi allegati, come in premessa specificati, che formano parte integrante e sostanziale del Conto stesso, dai quali emerge il seguente quadro riassuntivo della gestione:

A) CONTO DEL BILANCIO:

| | | | |
|--|----------------|-------------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2009 | | | 210.230,63 |
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| RISCOSSIONI | 578.716,86 | 1.003.560,47 | 1.582.277,33 |
| PAGAMENTI | 630.817,65 | 1.021.019,23 | 1.651.836,88 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2009 | | | 140.671,08 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.214.570,16 | 3.993.166,52 | 5.207.736,68 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.262.172,71 | 3.963.068,09 | 5.225.240,80 |
| DIFFERENZA | | | -17.504,12 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2009 | | | +123.166,96 |

2-di dare atto che si è provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi con determinazione del responsabile del servizio n.20 del 27/04/2010;

3-di approvare, come approva, il conto del patrimonio per l'esercizio 2009 nelle risultanze di cui agli acclusi prospetti che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

4-di approvare la relazione illustrativa dei dati consuntivi, allegata al conto, rassegnata dalla Giunta Comunale come in narrativa;

5-di disporre:

-che sia data attuazione agli ulteriori adempimenti eventualmente dovuti secondo le disposizioni di legge vigenti;

-la trasmissione del presente provvedimento al Tesoriere Comunale

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

| | Importi Parziali | Consistenza Iniziale | | Variazioni da C/Finanziario | | Variazioni da Altre Cause | | Consistenza Finale |
|--|---------------------|-------------------------|------|-----------------------------|-----------|---------------------------|------|-----------------------|
| | | in + | in - | in + | in - | in + | in - | |
| b) Imprese collegate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) Altre imprese | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Crediti verso: | | | | | | | | |
| a) Imprese controllate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Imprese collegate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) Altre imprese | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) Titoli | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Crediti di dubbia esigibilita' (detrato il fondo svalutazione crediti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Crediti per depositi cauzionali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | | 17.520.435,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.520.435,72 |
| II) CREDITI | | | | | | | | |
| 1) Verso contribuenti | | 145.115,75 | 0,00 | 67.453,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 212.569,60 |
| 2) Verso enti del sett. pubblico allargato | | | | | | | | |
| a1) Stato - correnti | | 42.477,41 | 0,00 | 0,00 | 31.285,40 | 0,00 | 0,00 | 11.192,01 |
| a2) Stato - capitale | | 4.555,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.555,15 |
| b1) Regione - correnti | | 8.492,14 | 0,00 | 33.018,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.510,78 |
| b2) Regione - capitale | | 388.225,34 | 0,00 | 2.570.511,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.958.736,84 |
| c1) Altri - correnti | | 19.319,54 | 0,00 | 0,00 | 2.949,00 | 0,00 | 0,00 | 16.370,54 |
| c2) Altri - capitale | | 70.713,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.713,94 |
| 3) Verso debitori diversi | | | | | | | | |
| a) Verso utenti di servizi pubblici | | 6.580,49 | 0,00 | 0,00 | 918,84 | 0,00 | 0,00 | 5.661,65 |
| b) Verso utenti di beni patrimoniali | | 49.992,93 | 0,00 | 24.201,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 74.194,70 |
| c1) Verso altri - correnti | | 43.782,96 | 0,00 | 0,00 | 31.567,83 | 0,00 | 0,00 | 12.215,13 |
| c2) Verso altri - capitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) Da alienazioni patrimoniali | | 25.039,38 | 0,00 | 0,00 | 5.953,27 | 0,00 | 0,00 | 19.086,11 |
| e) Per somme corrisposte c/terzi | | 10.833,06 | 0,00 | 5.870,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 16.703,85 |

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

| Importi Parziali | Consistenza Iniziale | Variazioni da C/Finanziario | | Variazioni da Altre Cause | | Consistenza Finale |
|---|----------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|------|--------------------|
| | | in + | in - | in + | in - | |
| 4) Crediti per I.V.A. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Per depositi | | | | | | |
| a) Banche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Cassa Depositi e Prestiti | 977.696,83 | 786.529,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.764.226,38 |
| Totale | 1.792.824,92 | 3.487.586,10 | 72.674,34 | 0,00 | 0,00 | 5.207.736,68 |
| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | | | | | |
| 1) Titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | | | |
| 1) Fondo di cassa | 210.230,63 | 0,00 | 69.559,55 | 0,00 | 0,00 | 140.671,08 |
| 2) Depositi bancari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 210.230,63 | 0,00 | 69.559,55 | 0,00 | 0,00 | 140.671,08 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 2.003.055,55 | 3.487.586,10 | 142.233,89 | 0,00 | 0,00 | 5.348.407,76 |
| RATEI E RISCONTI | | | | | | |
| Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C) | 19.523.491,27 | 3.487.586,10 | 142.233,89 | 0,00 | 0,00 | 22.868.843,48 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | |
| OPERE DA REALIZZARE | 1.667.312,03 | 3.249.684,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.916.996,90 |
| BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BENI DI TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 1.667.312,03 | 3.249.684,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.916.996,90 |

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

| A) PATRIMONIO NETTO | Importi Parziali | Consistenza Iniziale | Variazioni da C/Finanziario | | Variazioni da Altre Cause | | Consistenza Finale |
|--|------------------|----------------------|-----------------------------|------------------|---------------------------|-------------|----------------------|
| | | | in + | in - | in + | in - | |
| I) Netto patrimoniale | | 17.520.435,72 | 2.101.324,31 | 0,00 | 304.967,34 | 0,00 | 19.926.727,37 |
| II) Netto da beni demaniali | | 304.967,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 304.967,34 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | | 17.825.403,06 | 2.101.324,31 | 0,00 | 304.967,34 | 0,00 | 20.231.694,71 |
| B) CONFERIMENTI | | | | | | | |
| I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II) Conferimenti da concessioni di edificare | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONFERIMENTI | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) DEBITI | | | | | | | |
| I) Debiti di finanziamento | | | | | | | |
| 1) Per finanziamenti a breve termine | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Per mutui e prestiti | | 1.447.409,88 | 881.484,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.328.894,87 |
| 3) Per prestiti obbligazionari | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Per debiti pluriennali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II) Debiti di funzionamento | | 221.364,58 | 67.839,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 289.203,65 |
| III) Debiti per I.V.A. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV) Debiti per anticipazioni di cassa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Debiti per somme anticipate da terzi | | 29.313,75 | 0,00 | 10.263,50 | 0,00 | 0,00 | 19.050,25 |
| VI) Debiti verso: | | | | | | | |
| 1) Imprese controllate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) Imprese collegate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VII) Altri debiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITI | | 1.698.088,21 | 949.324,06 | 10.263,50 | 0,00 | 0,00 | 2.637.148,77 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | | | |
| I) Ratei passivi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II) Risconti passivi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D) | | 19.523.491,27 | 3.050.648,37 | 10.263,50 | 304.967,34 | 0,00 | 22.868.843,48 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | | |

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

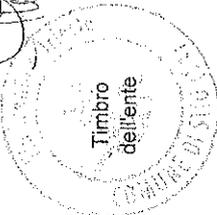
| Importi Parziali | Consistenza Iniziale | Variazioni da C/Finanziario | | Variazioni da Altre Cause | | Consistenza Finale |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------------|------|---------------------------|------|--------------------|
| | | in + | in - | in + | in - | |
| E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE | 1.667.312,03 | 3.249.684,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.916.996,90 |
| F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) BENI DI TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 1.667.312,03 | 3.249.684,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.916.996,90 |

STIO li, 31.12.2009

Il Segretario

DR. ANTONIO MARTORANO

Antonio Martorano



Il Responsabile del Servizio Finanziario

DOTT. MARIO D'AMBROSIO

Mario D'Ambrosio

Il Rappresentante Legale
AW.PASQUALE CAROCCIA

AW Pasquale Caroccia

COMUNE DI STIO

Provincia di SALERNO

Relazione dell'organo di revisione

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

| |
|---------------------|
| COMUNE DI STIO (SA) |
| 14 MAR 2010 |
| Prot. n. 1511 |

L'organo di revisione

Roberta Trotta

Comune di Stio
L'Organo di revisione

Verbale n. 22 del 10/06/2010

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

L'Organo di revisione

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data **10/06/2010** 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;

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 **Stio** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 10-06-2010

Il Revisore

INTRODUZ
CONTO DI
- Verific
- Gestioni
- Risultati
a)
b)
c)
d)
- Analisi
a)
b)
c)
- Analisi
a) E
b) In
c) T
d) C
e) T
f) E
g) F
h) E
i) S
l) U
m)
n) S
o) S
p) I
q) S
r) S
s) I
t) U
u)
- Ana
- Ana
- Ten
- Par
PROSPET
CONTO E
CONTO D
RELAZIO
RENDICO
IRREGOL
CONCLU

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 questionari sul bilancio 2009 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

Analisi delle principali poste

- a) Entrate tributarie
- b) Imposta comunale sugli immobili
- c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- d) Contributo per permesso di costruire
- e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- f) Entrate extratributarie
- g) Proventi dei servizi pubblici
- h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- l) Utilizzo plusvalenze
- m) Proventi beni dell'ente
- n) Spese correnti
- o) Spese per il personale
- p) interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- q) Spese in conto capitale
- r) Servizi per conto terzi
- s) Indebitamento e gestione del debito
- 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

Il sottoscritto **Roberta Trotta** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. **24** del **27/06/2008**; ricevuta in data **10.06.2010** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. **59** del **10/06/2010**, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) 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. **19** del **30/09/2009** 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ici 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.91 del 29/10/1996
 - ♦ 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

seguinte 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;

◆ RIPORTA

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 , con delibera n.19 del 30/09/2009;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 623 reversale e n.1252 mandati;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2009;
- 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;
- 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 B.C.C. di Laurino e Roscigno, reso entro il 30/1/2010 (termine modificato con l'art.2 quater c.6 della legge 189/2008) 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 | | | 210.230,63 |
| Riscossioni | 578.716,86 | 1.003.560,47 | 1.582.277,33 |
| Pagamenti | 630.817,65 | 1.021.019,23 | 1.651.836,88 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2009 | | | 140.671,08 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 140.671,08 |

Non è stata attivata anticipazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro **50.374,29**

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti | (+) | 1.003.560,47 |
| Impegni | (-) | 1.021.019,23 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -17.458,76 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 1.003.560,47 |
| Pagamenti | (-) | 1.021.019,23 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | <i>-17.458,76</i> |
| Residui attivi | (+) | 3.993.166,52 |
| Residui passivi | (-) | 3.963.068,09 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | <i>30.098,43</i> |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 12.639,67 |

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 | + | 731.596,67 |
| Spese correnti | - | 695.527,02 |
| Spese per rimborso prestiti | - | 75.390,14 |
| <i>Differenza</i> | <i>+/-</i> | <i>-39.320,49</i> |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | + | |
| Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa | + | |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | |
| Totale gestione corrente | +/- | -39.320,49 |

Gestione di competenza c/capitale

| | | |
|---|------------|--|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | |
| Avanzo 2008 applicato al titolo II | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | |
| Spese titolo II | - | |
| Totale gestione c/capitale | +/- | |

| | | |
|---|------------|-------------------|
| Saldo gestione corrente e c/capitale | +/- | -39.320,49 |
|---|------------|-------------------|

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 | 9.828,00 | 9.828,00 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | 101.380,70 | 380,70 |
| Totale | 111.209 | 111.209 |

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

| Entrate | importo | Spese | importo |
|---------------|---------|---------------|---------|
| | | | |
| | | | |
| totale | | Totale | |

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 255.177,48, come risulta dai seguenti elementi:

| | | | |
|--|--------------|--------------|-------------------|
| PAGAMENTI | 630.817,65 | 1.021.019,23 | 1.651.836,88 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2009 | | | 140.671,08 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 140.671,08 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.214.570,16 | 3.993.166,52 | 5.207.736,68 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.262.172,71 | 3.963.068,09 | 5.225.240,80 |
| <i>Differenza</i> | | | -17.504,12 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009 | | | 123.166,96 |

| Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo | Fondi vincolati | |
|---|---|-------------------|
| | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 73.609,47 |
| | Fondi di ammortamento | |
| | Fondi non vincolati | 49.557,49 |
| | Totale avanzo/disavanzo | 123.166,96 |

Non vi sono stati pagamenti per pignoramenti forzati.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

| | | |
|----------------------------------|---|------------------|
| Totale impegni di competenza | - | 4.984.087,32 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 12.639,67 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 909.014,73 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 921.654,40 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 12.639,67 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 12.639,67 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 12.639,67 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 80.404,27 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 17.483,35 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009 | | 123.166,96 |

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

| | 2007 | 2008 | 2009 |
|---|-----------------|-----------------|------------------|
| Fondi vincolati | | | |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 54425,35 | 48909,29 | 73609,47 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 37041,10 | 36155,90 | 49557,49 |
| TOTALE | 91466,45 | 85065,19 | 123166,96 |

(1):.....

¹ Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo. E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze.

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

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;*
- b. al riequilibrio della gestione corrente;*
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);*
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.*

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

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 | 162.968,00 | 44.840,64 | -118.127,36 | -72% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 613.840,10 | 613.715,64 | -124,46 | 0% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 120.711,00 | 73.040,39 | -47.670,61 | -39% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 3.224.892,36 | 77.516,44 | -3.147.375,92 | -98% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 1.250.900,00 | 54.139,44 | -1.196.760,56 | -96% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 280.000,00 | 140.307,92 | -139.692,08 | -50% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | | | | --- |
| Totale | | 5.653.311,46 | 1.003.560,47 | -4.649.750,99 | -82% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2009</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 815.125,90 | 695.527,02 | -119.598,88 | -15% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 4.475.792,36 | 99.120,79 | -4.376.671,57 | -98% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 82.393,20 | 75.390,14 | -7.003,06 | -8% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 280.000,00 | 150.981,28 | -129.018,72 | -46% |
| Totale | | 5.653.311,46 | 1.021.019,23 | -4.632.292,23 | -82% |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

consistenza differenza in quelle di capitale.

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2007 | 2008 | 2009 |
|-----------------------|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 61.092,45 | 69.187,35 | 44.840,64 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 467.440,79 | 577.445,23 | 613.715,64 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 57.099,39 | 72.250,15 | 73.040,39 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 150.491,23 | 6.869,92 | 77.516,44 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | 43.503,17 | 54.139,44 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 124.560,68 | 112.451,52 | 140.307,92 |
| Totale Entrate | | 860.684,54 | 881.707,34 | 1.003.560,47 |

| Spese | | 2007 | 2008 | 2009 |
|---------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 689.202,93 | 797.148,46 | 695.527,02 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 113.002,13 | | 99.120,79 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 32.878,82 | 34.908,70 | 75.390,14 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 117.569,98 | 116.632,30 | 150.981,28 |
| Totale Spese | | 952.653,86 | 948.689,46 | 1.021.019,23 |

| | | | |
|--|--|-------------------|-------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | | -66.982,12 | -17.458,76 |
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | | |
| Saldo (A) +/- (B) | | -66.982,12 | -17.458,76 |

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

Formattati: Elenchi puntati e numerati

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 05-10-2009 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. | 33.335,41 | 35.000,00 | 25.904,77 | -9.095,23 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 14.500,00 | | | |
| Addizionale IRPEF | | | | |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 9.556,07 | 7.000,00 | 3.490,00 | -3.510,00 |
| Compartecipazione IRPEF | 29.964,85 | 33.668,00 | 33.668,00 | |
| Imposta di scopo | | | | |
| Imposta sulla pubblicità | 318,00 | 318,00 | 307,00 | -11,00 |
| Altre imposte | | | | |
| Totale categoria I | | 75.986,00 | 63.369,77 | -12.616,23 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | | 107.000,00 | | -107.000,00 |
| TOSAP | 9.014,85 | 9.000,00 | 9.698,83 | 698,83 |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | | | | |
| Contributo per permesso di costruire | 2.397,42 | 3.949,34 | 5.349,34 | 1.400,00 |
| Altre tasse | | | | |
| Totale categoria II | 11.412,27 | 119.949,34 | 15.048,17 | -104.901,17 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 65,60 | 100,00 | 89,80 | -10,20 |
| Altri tributi propri | | | | |
| Totale categoria III | | 100,00 | 89,80 | -10,20 |
| Totale entrate tributarie | 11.412,27 | 196.035,34 | 78.507,74 | -117.527,60 |

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 * | 37906,59 | 55878 | 35000,00 |
| Trasferimenti erariali compensativi ** | | 17161,13 | 19115,91 |
| Totale | 37906,59 | 73039,13 | 54115,91 |

* 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 del certificato al 30/04/2010 | | 19117,44 |
| Importo riscosso come trasferimento erariale | 17161,13 | 19115,91 |
| Somma residua | | |

c) Tassa

(Fino all'entrata in vigore del nuovo legislatore (art. 106 del D.L. n. 112 del 18/6/2008) la percentuale di rimborso dell'imposta è pari al 50% del gettito netto accertato).

Il conto economico deve essere presente in bilancio.

Ricavi:

- da tasse
- da addizionali
- da rimborsi
- altri ricavi

Costi:

- raccolta
- riscossione
- trasferimenti
- altri costi

La p...

d)

GI

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

(Fino all'entrata in vigore della tariffa in luogo della tassa, i comuni devono approvare e determinare con le modalità stabilite dal legislatore (art. 61, D.Lgs n. 507/1993) il costo e i proventi a consuntivo del servizio, sia ai fini di verificare il rispetto della percentuale minima di copertura, sia (comma 3 bis) nel caso di gettito superiore al costo, per assumere impegno di spesa per il rimborso dell'eccedenza nell'anno successivo.)

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

| | | |
|---|--|---------------|
| Ricavi: | | |
| - da tassa | | 78000,00 |
| - da addizionale | | 7800,00 |
| - da raccolta differenziata | | |
| - altri ricavi | | |
| <i>Totale ricavi</i> | | 85800,00 |
| Costi: | | |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | | 94374,00 |
| - raccolta differenziata | | 10668,00 |
| - trasporto e smaltimento | | |
| - altri costi | | 5460,00 |
| <i>Totale costi</i> | | 110502,00 |
| Percentuale di copertura | | 77,65% |

La percentuale di copertura prevista era del 78.18%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2007 | Accertamento 2008 | Accertamento 2009 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2387,42 | 3939,34 | 5349,34 |

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 | 398.267,40 | 520.716,88 | 455.604,94 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | | | |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 7.164,00 | 6.348,00 | 9.828,00 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz. II | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | | | |
| Totale | 405.431,40 | 527.064,88 | 465.432,94 |

f) Entrate Extratributarie

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

| | Rendiconto 2008 | Previsioni iniziali 2009 | Rendiconto 2009 | Differenza |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| Servizi pubblici | 6.713,97 | 13.258,00 | 13.883,31 | -625,31 |
| Proventi dei beni dell'ente | 81.992,33 | 81.676,00 | 80.390,14 | 1.285,86 |
| Interessi su anticipi e crediti | 1.106,88 | 1.000,00 | 18.991,62 | -17.991,62 |
| Utili netti delle aziende | | | | |
| Proventi diversi | | | | |
| Totale entrate extratributarie | 89.813,18 | 95.934,00 | 113.265,07 | -17.331,07 |

(Nel caso in cui l'Ente abbia adottato le tariffe per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti in sostituzione della tassa, del C.I.M.P. in sostituzione dell'imposta sulla pubblicità e il C.O.S.A.P. in sostituzione della T.O.S.A.P. occorre riportare in questa sezione i dati e l'analisi di tali entrate).

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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 (da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi).

| Servizi a domanda individuale | | | | | |
|----------------------------------|----------|-----------|----------|---------------------------|-------------------------|
| | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | | | |
| Impianti sportivi | | | | | |
| Mattatoi pubblici | | | | | |
| Mense scolastiche | 5.588,00 | 10.103,00 | 4.515,00 | 55% | 45% |
| Stabilimenti balneari | | | | | |
| Musei, pinacoteche, mostre | | | | | |
| Uso di locali adibiti a riunioni | | | | | |
| Altri servizi | | | | | |

In merito si osserva:

| | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|-------------------------|-----------|------------|-----------|---------------------------|-------------------------|
| Acquedotto | | | | | |
| Fognatura e depurazione | | | | | |
| Nettezza urbana | 88.000,00 | 110.000,00 | 22.000,00 | 80,00% | 78% |
| Altri servizi | | | | | |

h) Esternalizz

1. Nel corso dell'e
2. Nell'anno 2009
3. non vi sono s
Codice Civile.
5. (eventuale
d'esercizio o il r

| | |
|---|-------|
| 1 | CST S |
| 2 | |

7. E' stato ver
- dell'art.1,
amministrato
- dell'art.1, c
via diretta o
- dell'art.1, c
assessori, s
- dell'art. 1,
reiterate).

i) Sanzi 208 d.lg

Le somme

Accer

i) Utili
Non so

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:
2. Nell'anno 2009 sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.
3. non vi sono stati organismi partecipati richiedenti interventi ai sensi degli artt. 2447 o 2482 ter del Codice Civile.
5. (eventuale)I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2008

| | DENOMINAZIONE | Ultimo esercizio approvato |
|---|-----------------|----------------------------|
| 1 | CST Sistemi Sud | 2008 |
| 2 | | |

7. E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

| Accertamento 2007 | Accertamento 2008 | Accertamento 2009 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 € 80.390,14 sono aumentate di Euro 17,00.

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 | 331.551,09 | 389.394,18 | 348.224,08 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 15.932,13 | 19.819,13 | 18.390,00 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 186.534,34 | 245.581,49 | 193.679,89 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 05 - Trasferimenti | 175.422,56 | 207.410,52 | 179.277,13 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 28.560,11 | 26.652,31 | 85.513,27 |
| 07 - Imposte e tasse | 21.852,69 | 24.673,84 | 22.454,64 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 8.056,22 | 14.789,41 | 27.600,00 |
| Totale spese correnti | 767.909,14 | 930.820,88 | 877.639,01 |

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 non rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06, in quanto è stato stabilizzato personale LSU dal mese di giugno 2008.

| | anno 2008 | anno 2009 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| spesa intervento 01 | 389.394,18 | 348224,08 |
| spese incluse nell'int.03 | | |
| irap | 24.673,84 | 2454,64 |
| altre spese di personale incluse | | |
| altre spese di personale escluse | | |
| totale spese di personale | 414068,02 | 350678,72 |

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

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 | 285339,08 |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | |
| 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 | |
| 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 | 62885 |
| 10) IRAP | 2454,64 |
| 11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | |
| 12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 13) Altre spese (specificare): | |
| totale | 350678,72 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | importo |
|---|---------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | |
| 2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | |
| 4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate | |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette | |
| 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 viabilità codice della strada | |
| 9) incentivi per la progettazione | |
| 10) incentivi per il recupero ICI | |
| 11) diritto di rogito | |
| 12) altre (da specificare) | |
| totale | |

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro **85513,27**

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 9,74%.

La quasi totalità degli interessi passivi sono coperti dalla contribuzione regionale.

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 % |
| 4475792,36 | 4637149,12 | 3877801,15 | 161356,76 | 3,6 |

(Il notevole scostamento è dovuto dalla maggiore contribuzione regionale.

Mezzi propri:

- avanzo d'amministrazione
- avanzo del bilancio corrente
- alienazione di beni
- altre risorse

Totale

0,00

Mezzi di terzi:

- mutui
- prestiti obbligazionari
- contributi comunitari
- contributi statali
- contributi regionali
- contributi di altri
- altri mezzi di terzi

Totale

161356,76

Totale risorse

161356,76

Impieghi al titolo II della spesa

161356,76

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 | 30.201,99 | 29.978,90 | 30.201,99 | 29.978,99 |
| Ritenute erariali | 62.336,52 | 90991,57 | 62.336,52 | 90991,57 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 11.861,62 | 12.169,29 | 11.861,62 | 12.169,29 |
| Depositi cauzionali | 11.152,70 | | 11.861,62 | |
| Altre per servizi conto terzi | 6.585,04 | 16.447,52 | 6.585,04 | 16.447,52 |
| Fondi per il Servizio economato | 2.300,00 | 3.800,00 | 2.300,00 | 3.800,00 |
| Depositi per spese contrattuali | 5.663,96 | 1.869,74 | 5.663,96 | 1.869,79 |

s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. per aver assunto direttamente i mutui assistiti da contribuzione regionale, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2007 | 2008 | 2009 |
|-------|-------|--------|
| 3,03% | 3,00% | 11,62% |

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

| Anno | 2007 | 2008 | 2009 |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito | 502.204,00 | 1.447.449,00 | 3.181.027,00 |
| Nuovi prestiti | | | 1.250.900,00 |
| Prestiti rimborsati | | | |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 502.204,00 | 1.447.449,00 | 4.431.927,00 |

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 | 28.560,00 | 26.652,00 | 92.100 |
| Quota capitale | 32.879,00 | 34.908,00 | 82.393 |
| Totale fine anno | 61.439,00 | 61.560,00 | 174.493 |

Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: (indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)

| | Euro |
|--|---------------------|
| acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali; | 1.040.900,00 |
| 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; | |
| TOTALE | 1.040.900,00 |

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

| | Euro |
|--|---------------------|
| mutui; | 1.040.900,00 |
| prestiti obbligazionari; | |
| aperture di credito; | |
| cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata; | |
| cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività; | |
| cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche; | |
| cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni; | |
| operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento; | |
| up front da contratti derivati; | |
| altro (specificare). | |
| TOTALE | 1.040.900,00 |

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 | Re in |
|--------------------------|----------|
| Corrente Tit. I, II, III | |
| C/capitale Tit. IV, V | |
| Servizi c/terzi Tit. VI | |
| <i>Totale</i> | |

| | Re in |
|-------------------------|----------|
| Corrente Tit. I | |
| C/capitale Tit. II | |
| Rimb. prestiti Tit. III | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | |
| <i>Totale</i> | |

Risultato complessivo

| |
|-------------------------------|
| Maggiori residui attivi |
| Minori residui attivi |
| Minori residui passivi |
| SALDO GESTIONE RESIDUI |

Insussistenze ed ec

| |
|--------------------------------|
| Gestione corrente |
| Gestione in conto capitale |
| Gestione servizi c/terzi |
| Gestione vincolata |
| VERIFICA SALDO GESTIONE |

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui da riportare | Totale residui accertati | Residui stomati |
|--------------------------|------------------|------------------|----------------------|--------------------------|-----------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 960.992,60 | 731.796,70 | 192.911,90 | 924.708,60 | 36.284,00 |
| Capitale Tit. IV, V | 4.627.792,40 | 3.918.961,00 | 131.856,00 | 4.050.617,00 | 577.175,40 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 280.000,00 | 140.307,92 | 12.949,10 | 153.257,02 | 126.742,98 |
| Totale | | | | | 740.202,38 |

| | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stomati |
|-------------------------|------------------|----------------|----------------------|--------------------------|-----------------|
| Corrente Tit. I | | | | | |
| Capitale Tit. II | | | | | |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | | | | | |
| Totale | | | | | |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|------------|
| Maggiori residui attivi | |
| Minori residui attivi | |
| Minori residui passivi | 909.014,73 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 921.654,40 |
| | 12.639,67 |

Insussistenze ed economie

| | |
|--|--|
| Gestione corrente | |
| Gestione in conto capitale | |
| Gestione servizi c/terzi | |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | |

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria l'attivazione del recupero coattivo.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

| Rendiconto 2007 | Rendiconto 2008 | Rendiconto 2009 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 27.700,00 |

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 segnalati debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'ente non 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., in quanto è in regola con i pagamenti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2009, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Economo

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente non è tenuto a redigere il prospetto di conciliazione, anche se elaborato dal Servizio Finanziario.

CONTO ECONOMICO

L'Ente non è tenuto a redigere il prospetto di conciliazione, anche se elaborato dal Servizio Finanziario.

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 | | | |
| B Costi della gestione | | | |
| Risultato della gestione | | | |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | | | |
| Risultato della gestione operativa | | | |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari | | | |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari | | | |
| Risultato economico di esercizio | | | |

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.

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.

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:

| | | | | |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Disponibilità liquide | 210.230,63 | -69.559,55 | | 140.671,08 |
| Totale attivo circolante | 2.003.055,55 | | | 2.003.055,55 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale dell'attivo | 19.523.491,27 | 3.345.352,21 | | 22.868.843,48 |
| Conti d'ordine | 1.667.312,03 | 3.249.685 | | 4.916.996,90 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 17.825.403,06 | 2.101.324,31 | 304.967,34 | 20.231.694,71 |
| Conferimenti | | | | |
| Debiti di finanziamento | 1.447.409,88 | 881.484,99 | | 2.328.894,87 |
| Debiti di funzionamento | 221.364,58 | 67.839,07 | | 289.203,65 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | |
| Altri debiti | 29.313,75 | -10.263,50 | | 19.050,25 |
| Totale debiti | 1.698.088,21 | 939.060,56 | | 2.637.148,77 |
| Ratei e risconti | | | | |
| Totale del passivo | 19.523.491,27 | 3.040.384,87 | 304.967,34 | 22.868.843,48 |
| Conti d'ordine | 1.667.312,03 | | | |

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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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.

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 o;

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.

La differenza fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde a rettifiche di valori patrimoniali di esercizi precedenti come dal seguente prospetto:

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di fi

per tali debiti è s

il saldo patri
dai prospetti ri

la variazioni

le variazioni
III della spe

C. II Debiti di

Il valore patrin
netto dei costi

C. V Debiti p

Il saldo patrin

Conti d'ordi

L'importo de
II della spesa

L'importo de
corrente nel

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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.

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.

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 e si propone di utilizzare l'avanzo di amministrazione disponibile *all'avvenuta riscossione delle poste di entrate a residuo.*

L'ORGANO DI REVISIONE

REND

D.Lgs
Giunta
integr
correc

CON

Che
di le

CO
DE

-

-

-

S
I
C
I

COMUNE DI STIO

RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2009

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario, a conferma del proprio parere, ex art.49 D.Lgs 267/2000, espresso in senso favorevole in ordine al rendiconto della gestione proposto dalla Giunta, con atto deliberativo N°59 del 10/06/2010, all'approvazione del Consiglio Comunale, e ad integrazione, precisazione e riepilogo di quanto contenuto in tale elaborato e nella deliberazione a corredo, riferisce e dichiara:

CON RIFERIMENTO AI PRECEDENTI RENDICONTI

Che le deliberazioni di approvazione dei rendiconti precedenti esercizi sono tutte esecutive ai sensi di legge;

CON RIFERIMENTO ALLA DOCUMENTAZIONE DA ALLEGARE EX ART.227 DEL D.LGS 267/2000

- è stata redatta ed allegata la relazione dell'Organo esecutivo come da art.151 e art.231 lett.d), del D.Lgs 267/2000;
- l'Organo di revisione dovrà redigere la propria relazione, che sarà pure allegata agli atti all'esame del Consiglio Comunale, e che, come previsto dall'art.239, c.1 lett.d) del D.Lgs.267/2000, dovrà riportare l'attestazione sulla corrispondenza o meno del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione;
- sono stati redatti, ed allegati gli elenchi dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza quali risultanti dalle determinazioni di riaccertamento ex art.228 c.3. del D.Lgs 267/2000;

SONO ALTRESI' ALLEGATI:

le tabelle (comprese nel modello del rendiconto) dei parametri di riscontri della situazione di deficitarietà strutturale e degli indicatori finanziari;
la deliberazione consiliare N°19 del 26/09/2008 adottata per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 comma 2 D.Lgs. 267/2000;

CON RIFERIMENTO AI DATI GENERALI CONTENUTI NEL RENDICONTO

che dopo la particolareggiata revisione delle risultanze esposte dal Tesoriere sul conto del Bilancio 2009 e l'esame di tutta la relativa documentazione e le verifiche degli atti relativi agli altri dati del conto per la parte di competenza dell'Amministrazione, nonché il riscontro del conto del patrimonio emerge la completa regolarità del rendiconto in questione;

CON RIFERIMENTO AL CONTO DEL BILANCIO

A) - PER LE ENTRATE:

- 1)- I residui attivi provenienti dall'esercizio 2008 e precedenti, ammontanti a complessive € **1.792.824,92** come da deliberazione N° 10 del 19/06/2009 di Consiglio Comunale di approvazione del rendiconto es. Fin. 2008, sono stati regolarmente ripresi, distintamente per risorse nel conto del bilancio 2009
- 2)- Gli stanziamenti definitivi del bilancio 2009, come riportati nel rendiconto, distintamente per risorse corrispondono esattamente alle previsioni di entrate dello stesso bilancio, adeguate con le variazioni apportate nel corso dell'esercizio con atti deliberativi esecutivi a sensi di legge.
- 3)- Le riscossioni complessive dell'esercizio 2009 previa sommatoria, riscontrata esatta, dei dati riferiti alle singole risorse, categorie e titoli sono così distinte:

| | |
|---|-----------------------|
| A) Fondo di cassa al 31/12/2008, come risultante dalla succitata deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto 2007 | € 210.230,63 |
| B) Riscossioni in conto residui | € 578.716,86 |
| C) Riscossioni in conto competenza | € 1.003.560,47 |
| TOTALE | € 1.792.507,96 |

4)- Le riscossioni suddette, pari a quelle di cui il Tesoriere si è dato "carico", trovano esatto riscontro, distintamente per risorse, così come esposte nel conto, nel totale degli ordini di riscossione, tutti formalmente regolari, emessi nell'anno 2009 in perfetta corrispondenza con tutte le somme accreditate o, comunque, dovute all'Ente ivi compresi i versamenti facenti carico al concessionario ed altri agenti della riscossione.

5)- Il su citato totale delle riscossioni trova, altresì, corrispondenza nella sommatoria degli importi desumibili dalle singole quietanze rilasciate dal Tesoriere da questi restituite in allegato al conto.

6)- Gli importi considerati residui attivi e da riportare all'esercizio 2010 distinti, come da elenchi allegati al conto, secondo l'anno di provenienza, costituiti come tali in applicazione dell'art.189 D.lgs 267/2000 si riferiscono:

A) per quelli provenienti dalla gestione di competenza a somme da riscuotere in relazione ad avvenuti accertamenti che risultano conformi agli artt.179 e 189 D.lgs 267/2000;

B) per quelli provenienti dai precedenti esercizi, a somme riaccertate in conformità allo art.228 D.lgs 267/2000;
Tali residui attivi, come determinati nel conto, nel complessivo importo di € **5.207.736,68** trovano esatta corrispondenza con quelli riaccertati in applicazione dell'art.228 - comma 3 - del D.lgs 267/2000; dopo la verificata sussistenza, per ciascuno di essi, delle ragioni del mantenimento nelle scritture in conformità a quanto disposto dai succitati articoli.

7) non ci sono da eliminarsi dai residui attivi provenienti dagli esercizi 2008 e precedenti.

8)- I minori accertamenti delle entrate di competenza di parte "corrente", così come evidenziate nel conto, trovano giustificazione esclusivamente in previsione risultate non esattamente stimate e non sono addebitabili ad inadempienze procedurali nell'accertamento e/o riscossioni da parte dell'Amministrazione o di funzionari, mentre quelli di parte "straordinaria" e delle "partite di giro" trovano riferimento in corrispondenti minori impegni nelle uscite.

B)- PER LE USCITE

- 1) I residui
1.917.99
rendiconto
rendiconto
- 2) Gli stanziamenti
interventi
le "variazioni"
legge
bilancio
- 3) I pagamenti
esattori
distinti

4) de
co
d
in
c

5)

6)

7

B)- PER LE USCITE:

- 1) I residui passivi provenienti dall'esercizio 2008 e precedenti, ammontanti a € **1.917.990,36** come risultanti dalla citata deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto 2008, sono stati regolarmente ripresi, distintamente per interventi nel rendiconto 2009;
- 2) Gli stanziamenti definitivi del bilancio 2009 come riportati nel conto, distintamente per interventi, corrispondono esattamente alle previsioni dello stesso bilancio adeguate con le "variazioni" e gli "storni" di fondi, apportati con atti deliberativi esecutivi ai sensi di legge che hanno assicurato il mantenimento degli equilibri economico-finanziario del bilancio.
- 3) I pagamenti complessivamente effettuati nell'anno 2009 previa sommatoria, riscontrata esatta, dei dati relativi a ciascun intervento – servizio – funzione e titolo, sono così distinti:

| | | |
|----------------------------------|---|---------------------|
| a) pagamenti in conto residui | € | 630.817,65 |
| b) pagamenti in conto competenza | € | 1.021.019,23 |
| totale | € | 1.651.836,88 |

- 4) detti pagamenti, pari a quelli di cui il Tesoriere si è dato scarico trovano esatta corrispondenza distintamente per interventi così come riportati nel rendiconto, nel totale degli ordinativi di pagamento emessi nell'anno 2009 singolarmente coincidenti con gli importi liquidati con provvedimenti esecutivi ai sensi di legge, adottati con riferimento agli atti di impegno, Anch'essi esecutivi a norma di legge, assunti in conformità dell'art.183 D.lgs 267/2000;
- 5) I pagamenti medesimi, trovano, altresì, esatta corrispondenza nella relativa documentazione probatoria di cui è stata accertata la perfetta regolarità anche ai fini fiscali.
- 6) Gli stessi titoli di pagamento, per la riscontrata perfetta corrispondenza dell'oggetto dell'intervento e dell'esercizio di imputazione con la natura della spesa liquidata e con l'epoca di assunzione del relativo impegno, sono stati tutti regolarmente emessi ed imputati.
- 7) Di detti ordinativi, è stata, altresì, accertata la regolarità formale e sostanziale con la completezza delle indicazioni e sottoscrizioni richieste e con le quietanze debitamente e legalmente rilasciate da parte dei beneficiari per l'importo scaricato nel conto.
- 8) Gli importi considerati residui passivi e da riportare nel conto 2010 distinti come da elenchi allegati al conto, secondo l'anno di provenienza, costituiti come tali in conformità all'art.190 D.lgs 267/2000, si riferiscono:
 - A) per quelli provenienti dalla gestione di competenza, a somme da pagare in corrispondenza di impegni del Comune assunti in conformità all'art. 183 D.lgs 267/2000;. È da considerarsi impegnati ai sensi dei commi 3 e 5 dello stesso articolo;
 - B) per quelli provenienti dai precedenti esercizi, a somme riaccertate in conformità all'art.228 comma 3 del D.lgs 267/2000;Tali residui passivi, come determinati nel conto, nel complessivo importo di € **5.225.240,80** trovano esatta corrispondenza con quelli riaccertati in applicazione dell'art.228– comma 3- del D.lgs 267/2000, dopo la verificata sussistenza per ciascuno di essi, delle ragioni del mantenimento nelle scritture in conformità a quanto disposto dai succitati articoli.
- 9) Nella gestione dei residui passivi non si sono verificati maggiori riaccertamenti rispetto ai residui ripresi dagli esercizi precedenti e nè nella gestione di competenza risultano assunti impegni in eccedenza ai fondi disponibili.

- 10) Non si registrano negli impegni contabilizzati, riferibili al personale di ruolo o non di ruolo e/o ad altre spese legislativamente vincolate, assunzione di oneri, sotto qualsiasi forma, in eccedenza ai limiti o in difformità dalle relative norme vigenti per detto esercizio ed anche gli impegni correlati ad entrate non ripetitive o con vincolo di destinazione, risultano assunti in conformità alla tipologia dei corrispondenti accertamenti.

PER LA GESTIONE IN GENERALE:

Gli agenti contabili interni hanno regolarmente reso il conto della propria gestione dell'esercizio 2009 ed i relativi dati trovano puntuale riscontro in quelli riportati nel rendiconto.

C)

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2009 così come proposto al Consiglio Comunale con atto di Giunta Municipale N°59 del 10/06/2010 è perfettamente regolare e riporta esattamente tutte le operazioni dell'esercizio finanziario 2009 in perfetta "corrispondenza" con le deliberazioni esecutive ai sensi di legge e con i documenti giustificativi allegati alle stesse. Di tale gestione si riconosce nella sua interezza la regolarità delle relative operazioni e la "coerenza" interna degli atti. L'iter procedurale di formazione ed approvazione del rendiconto – che chiude con le seguenti risultanze finali, concordanti per la "cassa" con le determinazioni del tesoriere – è perfettamente conforme, oltre che alle vigenti disposizioni legislative, alle norme statutarie e regolamentari.

| | Residui | Competenza | Totale |
|--|--------------|--------------|-------------------|
| Riscossioni (compreso fondo cassa al 31/12/2007 di € 321.747,91) | 788.947,49 | 1.003.560,47 | 1.792.507,96 |
| Pagamenti | 630.817,65 | 1.021.019,23 | 1.651.836,88 |
| Fondo di cassa al 31/12/09 | | | 140.671,08 |
| Residui attivi | 1.214.570,16 | 3.933.166,52 | 5.207.736,68 |
| Residui passivi | 1.262.172,71 | 3.963.068,09 | 5.225.240,80 |
| Avanzo al 31/12/2009 | | | 123.166,96 |

- **CON RIFERIMENTO AL CONTO DEL PATRIMONIO :**

Il conto generale del patrimonio è stato redatto in conformità all'art.230 del D.lgs 267/2000 ed è anche il risultato della ricostruzione degli stati patrimoniali e del completamento degli inventari nonché del loro aggiornamento ai sensi dell'art.230, c. 7 del D.lgs 267/2000 e delle vigenti disposizioni statutarie e regolamentari.

Le risultanze finali del conto del patrimonio sono le seguenti:

Attività € 22.868.843,48

Passività € 2.637.148,77

comprendente un netto patrimoniale € 20.231.694,71

CON RIFERIMENTO ALL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

è opportuno, per misura prudenziale, ritenere non disponibile quota di € 73.000,00 dell'Avanzo di Amministrazione in relazione agli adempimenti di salvaguardia degli equilibri di bilancio, ex art.193 e 194 del D.Lgs. 267/2000, per la eventuale necessità in quella sede di reperimento di mezzi finanziari anche per il finanziamento di eventuali riconosciuti debiti fuori bilancio emergenti dall'esame di richieste creditorie e di vertenze giudiziarie in corso;

- CON RIFERIMENTO ALLA SITUAZIONE DEBITORIA:

La situazione è la seguente:

Allo stato non esistono debiti fuori bilancio da ricondursi ex art.37 D.L. 77/95 e/o regolarizzazioni contabili da effettuarsi;

Alla stregua delle suesposte risultanze finanziarie, patrimoniali e della situazione debitoria innanzi evidenziata, il sottoscritto esclude l'esistenza delle condizioni di dissesto finanziario previsto dall'art.243 del d.lgs 267/2000.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Flavio D'Amico