



COMUNE DI BASTIGLIA

(PROVINCIA DI MODENA)

VERBALE REVISORE DEI CONTI

RELAZIONE

RENDICONTO DELLA GESTIONE

DELL'ESERCIZIO

FINANZIARIO 2009

IL REVISORE

VERBALE N. 06/2009 DEL 09/04/2010

L'anno 2010, il giorno 09 del mese di aprile alle ore 10,00 presso la Sede del Comune di Bastiglia, il Revisore Rag. Rosati Vito, assistito dal Dott. Luca Rinaldi funzionario del Servizio di Ragioneria del Comune, ha preso in esame il seguente argomento:

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Preliminarmente all'esame del rendiconto, si è provveduto alla ricognizione dei seguenti atti:

- Risultanze del rendiconto dell'esercizio precedente (2008);
- Bilancio di Previsione 2009 e relative variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, compreso l'assestamento finale;
- Verbale di chiusura di cassa al 31.12.2009;
- Riassunto generale della situazione patrimoniale a fine esercizio 2009, con particolare riferimento alle variazioni intercorse durante l'esercizio;
- Registri e tabulati contabili, compresi i registri e gli atti della gestione IVA.

I dati finali che emergono dal Bilancio di Previsione 2009 assestato sono i seguenti

| | | |
|-----------------|---------------------------------------|---------------------|
| <u>ENTRATA:</u> | Previsioni iniziali | 5.276.796,05 |
| | + variazioni in aumento | 1.347.053,59 |
| | - variazioni in diminuzione | 1.060.989,66 |
| | Previsioni definitive finali | <u>5.562.859,98</u> |
| | + Avanzo di amministrazione applicato | 114.005,00 |
| | Totale previsione entrata | 5.676.864,98 |
| | | |
| <u>SPESA :</u> | Previsioni iniziali | 5.316.796,05 |
| | + variazioni in aumento | 501.101,14 |
| | - variazioni in diminuzione | <u>141.032,29</u> |
| | Totale previsione spesa | 5.676.864,98 |

Le differenze fra le previsioni iniziali e quelle definitive, sono tutte supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge e di entità complessiva non rilevante.

Dall'esame del rendiconto e dai documenti a corredo, si è rilevato quanto segue:

- Il conto è stato reso dal Tesoriere - Banca Popolare dell'Emilia Romagna - il 21 gennaio 2010 e quindi entro i termini di legge.
- Il conto è stato completato dall'Ufficio Ragioneria del Comune in tutte le sue parti, pervenendo, attraverso la situazione finanziaria, amministrativa e di cassa, alle risultanze, che di seguito saranno specificate, coincidenti con i dati delle scritture regolarmente tenute.

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti giustificativi della spesa; sono stati emessi in totale n. 2046 mandati.
- Gli ordini di riscossione corrispondono alle quietanze emesse dal Tesoriere; sono state emesse in totale n. 1089 reversali.
- I crediti e i debiti riportati rispettivamente a residui attivi e passivi, sono legittimamente determinati e gli stessi sono stati riaccertati, come previsto dall'art. 228 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, mediante deliberazione adottata dalla Giunta Comunale in data 30.03.2010.
- Le risultanze patrimoniali attive e passive coincidono con i dati iniziali e finali delle scritture patrimoniali.
- Le variazioni, gli storni e i prelevamenti dal Fondo di Riserva, sono stati effettuati nel rispetto delle norme vigenti, con provvedimenti esecutivi.

Il Revisore procede poi ad esaminare la gestione finanziaria che presenta le seguenti risultanze:

A) Avanzo di Amministrazione 2008

L'esercizio 2008 si era chiuso con un Avanzo di Amministrazione di €. 115.005,00 destinato ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 a:

- Fondi non vincolati per € 107.610,49
- Fondi per finanziamento in conto capitale € 7.349,59

Tale avanzo è stato applicato al Bilancio 2009 nel corso dell'esercizio per €. 114.005,00 per spese in conto capitale del Titolo 2° per € 78.4260,95 e per spese correnti per € 35.544,05.

B) Gestione dei Residui

Il Revisore accerta che i Residui Attivi risultanti dal Rendiconto 2008, per un totale di €. 1.127.407,10 sono stati iscritti nello stesso importo nelle previsioni definitive dei residui attivi dell'esercizio 2009.

Accerta, inoltre, che i Residui Passivi risultanti dal conto 2008 per un totale di €.1.720.586,50 sono stati iscritti nelle previsioni definitive dei residui passivi del 2008.

La gestione dei residui da il seguente risultato complessivo:

| | | | |
|--|-----------------------|-------|-------------------|
| <u>ENTRATA:</u> | Maggiori accertamenti | (A) | 11.150,92 |
| | Minori accertamenti | (B) | 602,83 |
| <u>SPESA:</u> | Minori impegni | (C) | 94.772,35 |
| <u>AVANZO AMMINISTRAZIONE 2007</u> | | | 1.000,00 |
| Fondi non vincolati | | (D) | |
| AVANZO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 2008 E PRECEDENTI (A-B+C+D) | | | 106.320,44 |

SITUAZIONE RIEPILOGATIVA DEI RESIDUI AL 31/12/2009

a) Residui attivi:

i residui di anni precedenti riportati nel 2009, risultano così incassati:

| anno di derivazione | importo al 1/1/09 | importo al 31/12/09 | % smaltim. |
|---------------------|-------------------|---------------------|------------|
| anno 2008 e preced. | 1.293.528,87 | 354.634,75 | 72,58% |

La percentuale di smaltimento riferita ai solo residui di parte corrente è stata del 79,76%, mentre era dell' 91,86 % del 2008.

- l'entità complessiva dei residui attivi passa da:

€. 1.293.528,87 al 31/12/2008 ad €. 1.820.015,90 al 31/12/2009

con una aumento del 40,70%, legato al residuo attivo in conto capitale, di € 1.000.000,00 per la realizzazione Scuole Elementari.

b) Residui passivi:

i residui di anni precedenti riportati nel 2008, risultano così smaltiti:

| anno di derivazione | importo al 1/1/08 | importo al 31/12/08 | % smaltim. |
|------------------------|-------------------|---------------------|------------|
| anno 2008 e precedenti | 2.169.837,97 | 982.336,55 | 54,72% |

I residui passivi riferiti alla sola spesa corrente sono stati invece smaltiti per il 54,72%, contro il 57,93% del 2008.

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da:

€. 2.169.837,97 al 31/12/2008 a €. 2.798.316,08 al 31/12/2009

con un aumento dell'28,96% rispetto all'anno precedente, anche questo aumento è dovuto in larga parte al residuo passivi legato all'ampliamento della scuola primaria

C) Gestione della Competenza

1° - Bilancio di Parte Corrente

Nella verifica della gestione corrente si sono confrontate da un lato i primi tre titoli delle entrate correnti e dall'altro le spese del titolo primo (correnti) e del titolo terzo (quote capitali mutui in ammortamento) per consentire l'analisi del risultato della gestione corrente partendo dal preventivo per arrivare alle risultanze di fine esercizio.

ENTRATE CORRENTI (Tit. I-II-III)

| Denominazione Titolo (1) | Previsione Definitiva (2) | Riscossioni (3) | % di (3) su (7) (4) | Residui Attivi 2009 (5) | % di (5) su (7) (6) | Accertamenti (7) |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------|
| 1 - TRIBUTARIE | 1.461.083,77 | 1.234.592,39 | 84,79 | 221.451,06 | 15,21 | 1.456.043,45 |
| 2 - TRASFERIMENTI | 794.175,56 | 740.909,90 | 92,24 | 62.360,33 | 7,76 | 803.270,23 |
| 3 - EXTRATRIBUTARIE | 509.036,00 | 351.745,43 | 72,00 | 136.794,52 | 28,00 | 488.539,95 |
| TOTALI | 2.764.295,33 | 2.327.247,72 | 84,76 | 420.605,91 | 15,31 | 2.747.853,63 |

Le entrate tributarie ed extratributarie costituiscono nel 2009 il 70,77% (rispetto all' 73,64 % del 2008) del totale delle entrate accertate di parte corrente. Questo dato misura l'attuale grado di **autonomia finanziaria** dell'ente locale rispetto ai trasferimenti di parte corrente da altri enti.

SPESE CORRENTI (Tit. I)

| Denominazione Titolo (1) | Previsione Definitiva (2) | Pagamenti (3) | % di (3) su (7) (4) | Residui Passivi 2009 (5) | % di (5) su (7) (6) | Impegni (7) |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------|
| I - SPESE CORRENTI | 2.784.494,38 | 2.109.357,41 | 76,40 | 651.510,55 | 23,60 | 2.760.867,96 |
| TOTALI | 2.784.494,38 | 2.109.357,41 | 76,40 | 651.510,55 | | 2.760.867,96 |

SPESE PER LA RESTITUZIONE DI PRESTITI (Tit. III) (esclusa anticipazione di tesoreria)

| Denominazione Titolo (1) | Previsione Definitiva (2) | Pagamenti (3) | % di (3) su (7) (4) | Residui passivi 2007 (5) | % di (5) su (7) (6) | Impegni (7) |
|--|---------------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| III – RIMBORSO PRESTITI (esclusa anticipaz. di tesoreria) | 120.345,00 | 120.008,96 | 100,00 | | | 120.008,96 |
| TOTALI | 120.345,00 | 120.008,96 | 100,00 | | | 120.008,96 |

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE 2009

| Descrizione | Parziali | Totali |
|--|--------------|---------------------|
| Accertamenti entrate correnti - Titoli I, II e III | 2.747.853,63 | 2.880.876,92 |
| Altre Entrate Quota Avanzo Amm.ne | 35.544,05 | |
| Quota concess. edilizie | 10.152,23 | |
| Quota plusvalenza da alienazione | 87.326,31 | |
| Totale entrate | | |
| Impegni spese correnti del Titolo I° | 2.760.867,96 | 2.880.876,92 |
| Spese per rimborso di prestiti - Titolo III° | 120.008,96 | |
| Totale spese Titoli I° e III° | | |
| Situazione gestione di parte corrente | | 0,00 |

Si rileva che:

- nell'anno 2009 si è determinata un plusvalenza di cui sono stati utilizzati € 87.326,31 per il finanziamento del rimborso delle quote capitali delle rate ammortamento di mutui ai sensi dell'art. 1 comma 66 delle Legge 311/2004.

2° - Bilancio Gestione in Conto Capitale

ENTRATE PER ALIENAZIONE BENI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI E PRESTITI

| Denominazione Titolo (1) | Previsione Definitiva (2) | Riscossioni (3) | % di (3) su (7) (4) | Residui attivi 2008 (5) | % di (5) su (7) (6) | Accertamenti (7) |
|---|---------------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------|
| IV - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE DI BENI | 1.163.114,65 | 275.814,69 | 23,71 | 887.240,00 | 79,29 | 1.163.054,69 |
| V - ENTRATE DERIVANTI DA PRESTITI | 1.264.450,00 | 0,00 | 0,00 | 137.450,00 | 100,00 | 137.450,00 |
| TOTALI | 2.427.564,65 | 275.814,69 | 23,71 | 1.024.690,00 | 179,29 | 1.300.504,69 |

SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit.2°)

| Denominazione Titolo (1) | Previsione Definitiva (2) | Pagamenti (3) | % di (3) su (7) (4) | Residui passivi 2008 (5) | % di (5) Su (7) (6) | Impegni (7) |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------|
| II - SPESE IN CONTO CAPITALE | 2.401.025,60 | 148.358,93 | 11,65 | 1.125.606,71 | 88,35 | 1.273.965,64 |
| TOTALI | 2.401.025,60 | 148.358,93 | 11,65 | 1.125.606,71 | 88,35 | 1.273.965,64 |

RIEPILOGO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CONTO CAPITALE 2009

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Accertamenti entrata in conto capitale | 1.300,504,69 | |
| Oneri destinati spesa corrente in meno | -10.152,93 | |
| Plusvalenza da alienazione destinato alla Spesa Corrente in meno | -87.326,31 | |
| Avanzo applicato per spese d'investimento + in più | 78.460,95 | 1.281.486,40 |
| Totale impegni spese in conto capitale | | 1.273.965,90 |
| Differenza | | 7.520,76 |

PARTITE DI GIRO

Per quanto riguarda le partite di giro, le stesse sono state accertate nelle parte entrata ed impegnate nella parte spesa per pari importo e cioè €. 273.727,87 e pertanto nessuna osservazione viene fatta al riguardo. Si da atto comunque che i capitoli di spesa e di entrata previsti nelle partite di giro sono quelli tassativamente indicati dalla legge.

BILANCIO DI CASSA

Il saldo di tesoreria alla data del 31.12.2008 era di €. 991.314,10 ed è stato regolarmente iscritto al 01.01.2008 in pari importo sul rendiconto qui in esame; il saldo al 31.12.2009 risulta di €. 1.092.141,38 determinato come segue:

| | |
|--|---------------------|
| Fondo di cassa iniziale al 1.1.2009 | 991.314,10 |
| + riscossioni in c/residui e competenza avvenute nel corso del 2009 | 3.806.147,05 |
| - pagamenti in c/residui e competenza avvenuti nel corso del 2009 | 3.705.319,97 |
| FONDO DI CASSA AL 31.12.2009 | 1.092.141,38 |

Tale fondo di cassa concorda con quello esposto sul foglio di cassa del Tesoriere del Comune - Banca Popolare dell'Emilia Romagna.

SINTESI DELLE RISULTANZE CONTABILI

1° - SITUAZIONE FINANZIARIA

Il risultato finanziario dell'esercizio 2009 è costituito da un avanzo di amministrazione così determinato:

| | |
|--|--------------|
| Fondo di cassa iniziale al 1.1.2009 | 991.314,10 |
| + riscossioni 2009 in c/residui e competenza | 3.806.147,05 |
| - pagamenti 2009 in c/residui e competenza | 3.705.319,97 |
| Fondo di cassa al 31.12.2009 | 1.092.141,38 |
| + residui attivi da riportare | 1.820.015,80 |
| - residui passivi da riportare | 2.798.316,06 |
| Avanzo di amministrazione al 31.12.2009 | 113.841,20 |

I residui attivi che si propongono di eliminare contestualmente all'approvazione del Rendiconto 2009 per complessive € 3.575,69 sono :

| | | | |
|--------------|--|---|----------|
| Risorsa 1025 | TARSU: Eliminato per discarico quote inesigibili, riconosciute non dovute dai contribuenti, con determina n. 224 del 10/11/2009. € 129,33 RR.AA. anno 2007 ed € 457,00 RR.AA. anno 2008. | € | 586,33 |
| Risorsa 2023 | Regione Emilia Romagna - contributo regionale asili nido (accertamento per erogazione saldo effettivo dalla Regione Emilia Romagna, accertato € 8.342,00 riscosso € 6.727,04) | € | 1.614,96 |
| Risorsa 2080 | Rimborsi dall'Unione Comuni del Sorbara (rimborso per personale comandato leggermente più basso del Residuo attivo accertato A.P.) | € | 283,20 |

| | | | |
|--------------------------|---|----------|-----------------|
| Risorsa 3013 | Proventi servizio mensa (diminuzione numero dei pasti elargiti con corrispondente eliminazione del Residuo Passivo sul capitolo di spesa per le derrate alimentari) | € | 26,36 |
| Risorsa 3146 | Introiti e Rimborsi diversi (Rimborso da parte della Az. USL per fondo non autosufficienza, la Az. USL rimborsa sulla rendicontazione effettiva delle spese effettuate, leggermente più basse rispetto alla previsione sulla quale si era fatto accertamento del corrispettivo rimborso) | € | 1.048,34 |
| Risorsa 4036 | Contributo Provinciale Cippi Commemorativi (eliminazione perché il contributo effettivo è stato di € 968,00 leggermente più basso del residuo attivo di € 980,00) | € | 12,00 |
| Risorsa 6002 | Ritenute erariali Discrepanza dovuta ad arrotondamenti | € | 4,50 |
| T O T A L E | | € | 3.575,69 |

2° - SITUAZIONE ECONOMICA- FINANZIARIA

| | | |
|--|--------------|-------------------|
| A) – Gestione Residui: | | |
| * Sopravvenienze attive: | | 108.923,27 |
| Minori residui passivi | 94.772,35 | |
| Maggiori residui attivi | 11.150,92 | |
| * Sopravvenienze passive: | | - 602,83 |
| Minori residui attivi | | |
| Avanzo della gestione Residui | | 105.320,44 |
| B) – Gestione della sola Competenza 2009 | | |
| corrente: | | |
| accertamenti (primi tre titoli) | 2.747.853,63 | |
| + Avanzo 2008 destinato parte corrente | 35.544,05 | |
| + Oneri per spese correnti manutenz. Patrim. | 10.152,31 | |
| + plusvalenza da alienazione | 87.326,31 | |
| - impegni (tit.I+III q.c.) | | - 2.880.876,92 |
| Avanzo gestione corrente 2008 | | 0,00 |
| Avanzo gestione c/capitale 2008 | | 7.520,76 |
| AVANZO DELLA GESTIONE 2009 | | 112.841,20 |
| Avanzo Amm/ne 2008 non utilizzato | | 1.000,00 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009 | | 113.841,20 |

Tale Avanzo è destinato ai sensi dell'art.187 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 a:

- Fondi non vincolati per € 83.980,03
- Fondi per finanziamento in conto capitale € 29.861,17

In merito al risultato complessivo del bilancio 2009 si rileva, come elemento positivo, che l'avanzo di amministrazione è formato da economie sia della gestione residui che della competenza, che evidenzia una attenta valutazione dell'andamento della gestione in termini sia di accertamenti che degli impegni.

3° SITUAZIONE DI CONTROLLO

| | |
|--|--------------|
| Maggiori entrate sui residui | 11.150,92 |
| - minori entrate sui residui | - 602,83 |
| - minori entrate sulla competenza | 1.240.773,79 |
| | |
| + minori spese sui residui | 94.772,35 |
| + minori spese sulla competenza | 1.248.294,55 |
| + Avanzo Amministrazione 2008 non utilizzato | 1.000,00 |
| Avanzo di amministrazione al 31.12.2009 | 113.841,20 |

4° CONTO ECONOMICO

- il conto economico è stato costruito partendo dai dati della contabilità finanziaria (accertamenti ed impegni), rettificati ai sensi del 4° e 6° comma dell'art. 229 del Tuel, avvalendosi della compilazione del "prospetto di conciliazione" previsto dal Mod. 18 del D.P.R. 194/96;
- i valori economici dei fattori produttivi riferiti alla gestione 2009, come rilevati nel conto economico, di cui al Mod. 17 del D.P.R. 194/96, risultano dalla documentazione allegata al consuntivo e confrontati con quelli dell'anno 2008, sono così sintetizzati:

| Descrizione | Anno 2008 | Anno 2009 | Differenza |
|------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Totale ricavi | 3.243.864,15 | 3.136.579,35 | |
| Totale costi | 3.179.704,22 | 3.017.221,10 | |
| | | | |
| RISULTATO D'ESERCIZIO | 64.159,93 | 119.358,25 | 55.198,32 |

In merito alla situazione economica analitica, riportata in allegato al consuntivo, si rileva:

- Il risultato economico complessivo di gestione, rimane in ambito positivo con un più € 119.358,25, Questo risultato è dovuto al fatto che nel 2009 si sono avuti plusvalenze da vendita al prezzo di € 2,05 di azioni dal valore nominale di € 1,00 di azienda partecipata;

5° - STATO PATRIMONIALE

- 1) nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, di altri atti amministrativi e della rilevazione delle quote annuali di ammortamento.

2) nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, come risulta dal prospetto allegato al rendiconto che, in sintesi, confrontati con quelli relativi al 2008, sono così rappresentati :

| Descrizione | Anno 2008 | Anno 2009 | Differenza |
|-------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Totale attività | 10.652.905,61 | 11.903.027,52 | |
| Totale passività | 4.017.080,71 | 5.147.844,37 | |
| PATRIMONIO NETTO | 6.635.824,90 | 6.755.183,15 | 119.358,25 |

3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel, e del regolamento di contabilità;

4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;

Dall'esame dello stato patrimoniale si rileva che il patrimonio netto aumenta, rispetto al 2008, di € **119.358,25**, come conseguenza del risultato positivo del conto economico.

Si evidenzia, infine, che le variazioni più significative dello stato patrimoniale si riferiscono:

a) per quanto riguarda l' "ATTIVO"

alla voce immobilizzazioni materiali sono rilevate, come variazioni in aumento da conto finanziario, le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, in diminuzione sono imputati gli "ammortamenti"; le immobilizzazioni finanziarie, non presentano variazioni rispetto all'esercizio precedente;

I crediti sono stati dettagliatamente indicati suddividendo l'importo per categoria quali crediti: verso contribuenti, verso enti del settore pubblico allargato, verso debitori diversi. L'importo indicato corrisponde ai residui attivi del bilancio finanziario, sia di parte corrente che di parte capitale;

Le disponibilità liquide corrispondono alle risultanze del fondo di cassa esistente presso la Tesoreria unica.

b) per quanto riguarda il "PASSIVO":

- ♣ L'aumento del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;
- ♣ I conferimenti, sono stati incrementati con riferimento agli accertamenti della parte entrata, derivanti da trasferimenti in conto capitale e da concessioni edilizie, dei trasferimenti a terzi e dell'ammortamento dei conferimenti stessi;
- ♣ I debiti sono suddivisi in:
 - debiti di finanziamento, in cui sono stati rilevati quelli per mutui e prestiti, con evidenziato l'incremento relativo ai prestiti perfezionato nel corso del 2008, mentre sono stati detratti i

- pagamenti di cui al Titolo III parte spesa;
- debiti di funzionamento che si rilevano dai residui passivi del Titolo I del bilancio finanziario;
 - debiti per somme anticipate da terzi, rilevate dai residui passivi del Titolo IV della spesa;
- ♣ L'importo degli "impegni per opere da realizzare" indicato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

1) che è stata redatta in forma analitica per ogni servizio e formulata conformemente al 7° comma, dell'art. 231 del Tuel, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;

2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;

RISCONTRI CONTABILI E AMMINISTRATIVI

Dall'esame del conto del bilancio, dalla documentazione allegata e dalle verifiche effettuate nel corso dell'anno 2009 risulta:

- che gli impegni di ogni singolo capitolo sono stati contenuti nei limiti degli stanziamenti delle previsioni definitive;
- che le somme impegnate e non pagate, riportate a residui passivi, costituiscono obbligazioni validamente assunte;
- che a tutt'oggi non risultano certificazioni degli uffici relative a debiti fuori bilancio;
- che per i servizi a domanda individuale, le entrate coprono le spese nella misura del 52,70% e quindi ben oltre la percentuale minima del 36% prevista dalla legge;
- che per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, le entrate coprono i costi nella misura del 95,00 %;
- che il debito residuo al 31.12.2009 dei mutui assunti a suo tempo, oltre a quelli contratti nel corso del 2009, ed in corso di ammortamento, ammonta a €. 1.524.369,23 e quindi in leggero aumento, € 15.880,48, rispetto all'esercizio 2008 (€1.508.488,75), in quanto le quote capitale di ammortamento dei mutui sommate all'eliminazione di mutuo non contratto sono state inferiori ai nuovi mutui perfezionati nel corso dell'anno 2009;
- che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi al Mod. 770, alla tenuta della contabilità I.V.A ed I.R.A.P;
- che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

Al termine della presente relazione,

IL REVISORE

- esaminata la deliberazione della Giunta Comunale del 30.03.2010 sulla proposta di Rendiconto dell'esercizio 2008 e la relativa relazione illustrativa;
- Visti il Conto Economico – Il Prospetto di Conciliazione ed Il Conto del Patrimonio, compilati in base a quanto stabilito dagli art. 229/230 del D.Lgs. 267/2000;

- dato atto che nel proprio operato il Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 18 del 09.04.1996 ed integrato con successivo atto n. 25 del 28.4.1997;
- visto il D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;
- visto il D.M. 4.10.1991;
- vista la Legge 15.5.1997, n.127;

ATTESTA

- 1) l'effettiva sussistenza documentata dei residui attivi conservati e quindi la loro esigibilità;
- 2) l'effettiva sussistenza dei residui passivi che costituiscono obbligazioni validamente assunte.

RILEVA

ai sensi dell'art. 187, del D.Lgs.267/2000 che l'Avanzo di amministrazione risultante al 31.12.2009 di € 113.841,20 è destinato a:

- Fondi non vincolati per € 83.980,03
- Fondi per finanziamento in conto capitale € 29.861,17

Quanto sopra in assenza di residui attivi di dubbia esigibilità e di debiti fuori bilancio.

scostamento tra previsione e consuntivo

Dalla comparazione tra previsione iniziale, definitiva e conto consuntivo risultano i seguenti scostamenti (in unità di Euro):

| | previsione iniziale | previsione definitiva | consuntivo |
|------------------------|---------------------|-----------------------|------------|
| entrate correnti | 2.752.083 | 2.764.295 | 2.747.853 |
| spese correnti | 2.736.738 | 2.784.494 | 2.760.867 |
| rimborso prestiti | 120.345 | 120.345 | 120.009 |
| spese per investimenti | 2.092.713 | 2.401.025 | 1.273.965 |

Si rileva, che lo scostamento fra l'entità delle spese di investimento programmate in sede di previsioni iniziali e definitive del bilancio ed il consuntivo è dovuto alla minore contrazione di mutui o prestiti.

Spese per il personale

In base a quanto disposto dai commi 198 e ss. dell'art. 1 della legge 266/2005 (legge finanziaria 2006 così come modificata dal D.L. 112/2008), il Revisore ha preso atto della D.G. 87/2008 nella quale si evince che la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Ente ed al netto delle spese per il rinnovo del contratto di lavoro intervenute dopo il 2004 ed altre voci in detrazione come stabilito dalla normativa, è stata ridotta nei limiti di legge come risulta dal prospetto sotto indicato:

| | |
|---|------------|
| Spesa anno 2004 | 818.694,89 |
| Specifica spesa anno 2009: | |
| totale spesa | 830.739,46 |
| - rinnovo contrattuale | -77.226,99 |
| - spesa pers. comandato all'Unione e disabili | -29.006,53 |
| Spesa anno 2009 | 724.505,94 |
| differenza | -94.188,95 |

SULLA BASE DI QUANTO SOPRA ESPOSTO

IL REVISORE

CERTIFICA

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'Ente e, in via generale, la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2009;

INVITA

L'Amministrazione comunale a trasmettere la presente relazione a tutti i consiglieri per l'approvazione del Rendiconto 2009 e a metterla a disposizione del pubblico ai sensi dell'art. 16 del D.M. Tesoro 8.8.1996, n. 457.

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno, viene dichiarata chiusa la seduta previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE
Rosati Rag. Vito

Si allegano, infine, i seguenti prospetti:

- 1 - Sviluppo delle entrate e delle spese nel triennio 2007/2009.
- 2 - Indicatori finanziari ed economici generali per il triennio 2007/2009.
- 3 - Spese impegnate in conto capitale per il triennio 2007/2009.
- 4 - Classificazione spese correnti impegnate per interventi.

TABELLA N. 1

SVILUPPO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE negli anni 2007 - 2008 -2009

| TITOLI | 2007 | 2008 | 2009 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| AVANZO AMMINISTRAZIONE | 98.079,74 | 60.512,00 | 114.005,00 |
| ENTRATE ACCERTATE | | | |
| 1° - Tributarie | 1.609.354,29 | 1.401.078,43 | 1.456.043,45 |
| 2° - Contributi e trasferimenti | 480.018,82 | 751.387,11 | 803.270,23 |
| 3° - Extratributarie | 501.305,91 | 698.371,55 | 488.539,95 |
| 4° - Alienazioni, riscossione crediti | 473.171,26 | 606.868,79 | 1.163.054,69 |
| 5° - Accensione di prestiti | 31.500,00 | 127.600,00 | 137.450,00 |
| 6° - Servizi per conto di terzi | 260.034,41 | 310.953,18 | 273.727,87 |
| Totale entrate | 3.355.384,69 | 3.896.259,06 | 4.322.086,19 |
| SPESE IMPEGNATE | | | |
| 1° - Spese correnti | 2.552.267,64 | 2.660.252,28 | 2.760.867,96 |
| 2° - Spese in conto capitale | 492.751,00 | 851.857,10 | 1.273.965,64 |
| 3° - Spese per rimborso di prestiti | 112.550,71 | 121.131,00 | 120.008,96 |
| 4° - Servizi per conto di terzi | 260.034,41 | 310.953,18 | 273.727,87 |
| Totale spese | 3.417.603,76 | 3.944.193,56 | 4.428.570,43 |
| RIEPILOGO | | | |
| Differenza Entrate/Spese | 35.860,67 | 12.577,50 | 7.520,76 |
| Gestione Residui | 24.652,05 | 102.427,50 | 106.320,44 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 60.512,72 | 115.005,00 | 113.841,20 |

- La flessione che si evidenzia nel 2008 nelle entrate tributarie è dovuta all'eliminazione dell'ICI 1° casa ed assimilati in base al D.L. 93/2008.
- L' aumento dei trasferimenti, dovuto essenzialmente a quelli provenienti dallo stato, ha la stessa motivazione indicata al punto precedente;
- Il calo delle entrate extratributarie nel 2009 rispetto al 2008 è dovuto al dividendo straordinario erogato da AIMAG nel 2008.

TABELLA N. 2

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

| | | 2007 | 2008 | 2009 |
|--------------------------------------|---|----------|----------|---------|
| Autonomia finanziaria | $\frac{\text{Tit. I + III} \times 100}{\text{Tit. I + II + III}}$ | 81,47 | 73,64 | 70,77 |
| Autonomia Impositiva | $\frac{\text{Tit. I} \times 100}{\text{Tit. I + II + III}}$ | 62,13 | 49,15 | 52,99 |
| Pressione Finanziaria | $\frac{\text{Tit. I} + \text{II}}{\text{Popolazione}}$ | 546,37 | 536,77 | 552,26 |
| Pressione Tributaria | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$ | 416,60 | 349,40 | 355,91 |
| Intervento Erariale | $\frac{\text{Tit. II (trasf. statali)}}{\text{Popolazione}}$ | 124,26 | 179,87 | 188,14 |
| Intervento Regionale | $\frac{\text{Tit. II (trasf. Regionali)}}{\text{Popolazione}}$ | 2,16 | 2,08 | 2,04 |
| Incidenza Residui Attivi | $\frac{\text{Totale Residui Attivi} \times 100}{\text{Tot. Accertam. compet.}}$ | 38,99 | 33,43 | 42,11 |
| Incidenza Residui Passivi | $\frac{\text{Totale Residui Passivi} \times 100}{\text{Tot. impegni compet.}}$ | 60,92 | 55,01 | 63,19 |
| Indebitamento locale pro-capite | $\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$ | 380,44 | 376,18 | 372,61 |
| Velocità riscossione entrate proprie | $\frac{\text{Riscoss. Compet. Tit. I+III}}{\text{Accertamenti Tit. I+III}}$ | 70,47 | 84,02 | 81,57 |
| Rigidità spesa corrente | $\frac{\text{Spesa pers. + q. amm. mutui} \times 100}{\text{Tot. entrate Tit. I+II+III}}$ | 39,92 | 37,39 | 34,60 |
| Velocità gestione spese correnti | $\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$ | 76,96 | 79,74 | 76,40 |
| Redditività del patrimonio | $\frac{\text{Entrate patrimoniali} \times 100}{\text{Valore patrimoniale disponib.}}$ | 4,12 | 3,74 | 3,70 |
| Patrimonio pro-capite | $\frac{\text{Valore beni patrim. Indisponib.}}{\text{Popolazione}}$ | 1.073,87 | 1.023,78 | 1005,18 |
| Patrimonio pro-capite | $\frac{\text{Valore beni patrim. disponibili}}{\text{Popolazione}}$ | 185,30 | 185,55 | 177,93 |
| Patrimonio pro-capite | $\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$ | 649,65 | 635,21 | 708,36 |
| Rapporto popolazione/dipendenti | $\frac{\text{Popolazione}}{\text{Dipendenti}}$ | 161 | 182 | 195 |

popolazione: 4.091

TABELLA N. 3

SPESE IMPEGNATE IN CONTO CAPITALE NEGLI ESERCIZI 2007-2008-2009

| FUNZIONI | 2007 | 2008 | 2009 |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| 01 - Funzioni generali di amministraz. | 232.277,00 | 323.820,47 | 202.565,64 |
| 04 - Funzioni di istruzione pubblica | 30.870,00 | 47.253,18 | 1.001.500,00 |
| 05 - Funzioni relative alla cultura | 23.850,00 | 13.839,45 | 23.000,00 |
| 06 - Funzioni nel settore sportivo | 44.064,00 | 13.450,00 | 2.600,00 |
| 08 - Funzioni della viabilità e trasporti | 39.960,00 | 199.660,00 | 10.000,00 |
| 09 - Funzioni del territorio e ambiente | 78.530,00 | 90.780,00 | 31.600,00 |
| 10 - Funzioni nel settore sociale | 42.200,00 | 155.554,00 | 2.200,00 |
| 11 - Funzioni nel campo economico | 1.000,00 | 7.500,00 | 0,00 |
| 12 - Funzioni dei servizi produttivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale impegni titolo 2° conto capitale | 492.751,00 | 851.857,10 | 1.273.965,64 |

TABELLA N. 4

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI IMPEGNATE PER INTERVENTI

| | Rendiconto 2007 | Rendiconto 2008 | Rendiconto 2009 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - Spese correnti per il personale | 788.017,00 | 778.527,12 | 732.810,12 |
| 02 - Spese correnti per acquisto beni di consumo e/o materie prime | 136.632,12 | 155.400,00 | 131.130,89 |
| 03 - Spese correnti per prestazioni di servizi | 1.152.831,88 | 1.220.632,12 | 1.307.516,49 |
| 04 - Spese correnti per utilizzo beni di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 - Spese correnti per trasferimenti | 339.345,71 | 372.327,68 | 427.016,24 |
| 06 - Spese correnti per interessi passivi e oneri Finanziari diversi | 76.342,49 | 70.939,86 | 66.676,84 |
| 07 - Spese correnti per imposte e tasse | 53.098,44 | 53.425,50 | 64.420,00 |
| 08 - Spese correnti per oneri straordinari della Gestione corrente | 6.000,00 | 9.000,00 | 31.297,38 |
| 09 - Spese correnti per ammortamenti di esercizio | | | |
| 10 - Spese correnti per fondo svalutazione | | | |
| 11 - Spese correnti per fondo di riserva | | | |
| TITOLO I | | | |
| SPESE CORRENTI | 2.552.267,44 | 2.660.252,28 | 2.760.867,96 |