

RELAZIONE AL RENDICONTO 2009

VERBALE n. 8

COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE

IL REVISORE UNICO

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2009
--

L'anno 2010 il giorno 8 del mese di Aprile alle ore 10,00
presso la sede comunale,

Premesso che ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2009

Rilevato che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ;

Visto il titolo VI della parte II del TUEL (Legge 18/8/2000 n. 267);

Visto l'art. 239, 1 comma lettera d) del citato TUEL;

Visto il D.p.r. 31 gennaio 1996 n.194 ;

delibera

- di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2009, del Comune di San Pietro in Casale, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE

F.to Dott.ssa Silvia Pedroni

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2009

Il Revisore

preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2009, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio ;
- conto del patrimonio ;
- conto economico;

e corredato da:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza ;
- conto del tesoriere ;
- conto degli agenti contabili interni ;
- deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.36 del D.leg.vo 77/95 ;
- prospetto di conciliazione
- tabella dei parametri gestionali ;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2003, il Comune ha adottato il sistema contabile semplificato – tenuta della sola contabilità finanziaria con utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio mediante la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;

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 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 28/09/2006, con delibera n. 57;
- 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.4283 reversali e n. 5920 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 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 UNICREDIT SPA DI BOLOGNA, reso in data 17/03/2010, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			3.576.626,37
Riscossioni	3.932.134,54	10.036.526,93	13.968.661,47
Pagamenti	4.972.377,31	8.205.015,87	13.177.393,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			4.367.894,66
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			4.367.894,66

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

Fondi ordinari	3.005.383,15
Fondi vincolati da mutui	1.362.511,51
Altri fondi vincolati	
Totale	4.367.894,66

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2006	4.233.668,20	
Anno 2007	4.266.192,99	
Anno 2008	3.576.626,37	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 8.534,95.

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	14.537.876,94
Impegni	(-)	14.529.341,99
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		8.534,95

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	10.036.526,93
Pagamenti	(-)	8.205.015,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.831.511,06
Residui attivi	(+)	4.501.350,01
Residui passivi	(-)	6.324.326,12
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.822.976,11
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	8.534,95

L'avanzo della gestione di competenza è migliorato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2008 per €. 29.135,00..

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	+	11.851.303,34
Spese correnti	-	11.353.185,69
Spese per rimborso prestiti	-	656.885,95
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-158.768,30</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa - Oneri	+	149.000,00
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa - altre applicate in sede di salvaguardia	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	5.283,84
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>-15.052,14</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.608.380,08
Avanzo 2007 applicato al titolo II	+	29.135,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	5.283,84
Spese titolo II	-	1.590.076,83
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>52.722,09</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	37.669,95
---	------------	------------------

E' stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge. In presenza di spesa non totalmente impegnate si costituisce corrispondente vincolo sull'avanzo di amministrazione.

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per contributi in c/capitale da Comuni		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari SERVIZI CIMITERIALI	52.722,09	
Per contributi straordinari SERVIZI SOVRACOMUNALI - la differenza tra impegni e accertamenti pari ad €. 66.232,16 viene accantonata nell'avanzo vincolato	2.698.924,11	2.632.691,95
Per monetizzazione diritti di superficie		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	395.000,00	395.000,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 341.957,84 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008			3.576.626,37
RISCOSSIONI	3.932.134,54	10.036.526,93	13.968.661,47
PAGAMENTI	4.972.377,31	8.205.015,87	13.177.393,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			4.367.894,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.367.894,66
RESIDUI ATTIVI	1.898.497,75	4.501.350,01	6.399.847,76
RESIDUI PASSIVI	4.101.458,46	6.324.326,12	10.425.784,58
<i>Differenza</i>			-4.025.936,82
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2008			341.957,84

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

Fondi vincolati	212.850,45
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	68.031,18
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	61.076,21
Totale avanzo/disavanzo	341.957,84

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	14.537.876,94
Totale impegni di competenza	-	14.529.341,99
SALDO GESTIONE COMPETENZA		8.534,95

Gestione dei residui

Maggiori e Minori residui attivi riaccertati	-	493.129,30
Minori residui passivi riaccertati	+	591.299,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		98.170,04

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		8.534,95
SALDO GESTIONE RESIDUI		98.170,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		29.135,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		206.117,85
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008		341.957,84

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

	2005	2006	2007	2008	2009
Fondi vincolati	256.198,08	139.999,67	488.767,16	206.116,41	212.850,45
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	8.955,62	76.832,53	16.185,05	25.459,53	68.031,18
Fondi di ammortamento					
Fondi non vincolati	187.733,32	14.830,05	309.093,87	3.676,91	61.076,21
TOTALE	452.887,02	231.662,25	814.046,08	235.252,85	341.957,84

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate		<i>Previsione finale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.631.405,00	3.497.886,29	-133.518,71	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	5.465.582,00	5.407.376,68	-58.205,32	-1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.162.458,00	2.946.040,37	-216.417,63	-7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	9.732.854,00	1.362.380,08	-8.370.473,92	-86%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.431.000,00	395.000,00	-2.036.000,00	-84%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.705.000,00	929.193,52	-775.806,48	-46%
Avanzo di amministrazione applicato		29.135,00			----
Totale		26.157.434,00	14.537.876,94	-11.619.557,06	-44%

Spese		<i>Previsione finale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.126.812,00	11.353.185,69	-773.626,31	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	10.918.276,00	1.590.076,83	-9.328.199,17	-85%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.407.346,00	656.885,95	-750.460,05	-53%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.705.000,00	929.193,52	-775.806,48	-46%
Totale		26.157.434,00	14.529.341,99	-11.628.092,01	-44%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2005	2006	2007	2008	2009
Entrate tributarie	4.502.910,39	4.820.814,45	3.998.129,79	3.470.530,84	3.497.886,29
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	795.627,68	511.953,44	3.419.868,23	4.183.614,63	5.407.376,68
Entrate extratributarie	4.323.115,86	4.489.519,55	3.520.057,28	3.259.269,62	2.946.040,37
Entrate da trasf. c/capitale	1.752.211,33	5.795.082,05	2.705.498,85	937.771,67	1.362.380,08
Entrate da prestiti		890.000,00	820.000,00	972.000,00	395.000,00
Entrate da servizi per c/ terzi	1.357.799,72	1.133.182,78	954.417,72	888.697,76	929.193,52
Totale Entrate	12.731.664,98	17.640.552,27	15.417.971,87	13.711.884,52	14.537.876,94

Spese	2005	2006	2007	2008	2009
Spese correnti	10.004.208,29	9.706.446,98	10.549.293,17	11.380.072,18	11.353.185,69
Spese in c/capitale	1.085.421,20	6.426.428,29	2.906.636,93	1.725.879,29	1.590.076,83
Rimborso di prestiti	506.462,49	616.011,88	596.009,92	618.108,73	656.885,95
Spese per servizi per c/ terzi	1.357.799,72	1.133.182,78	954.417,72	888.697,76	929.193,52
Totale Spese	12.953.891,70	17.882.069,93	15.006.357,74	14.612.757,96	14.529.341,99

Disavanzo) di competenza (A)	-222.226,72	-241.517,66		-900.873,44	8.534,95
-------------------------------------	--------------------	--------------------	--	--------------------	-----------------

Costo di amministrazione applicato (B)	201.879,00	257.520,00	88.831,00	644.042,00	29.135,00
---	-------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	-20.347,72	16.002,34	88.831,00	-256.831,44	37.669,95
--------------------------	-------------------	------------------	------------------	--------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2009. L'ente ha provveduto in data 30/03/2010 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2009, trasmesso in data 26/11/2009, 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 finali ed a quelle accertate nell'anno 2007 e 2008:

	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni finali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte					
I.C.I.	2.449.091,00	1.850.000,00	1.903.000,00	1.803.000,00	-100.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	278.799,73	228.485,70	222.753,00	219.349,23	-3.403,77
Addizionale IRES	930.000,00	1.062.232,75	1.100.000,00	1.100.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	128.285,52	127.771,24	130.500,00	137.759,71	7.259,71
Compartecipazione IRES	142.832,22	159.839,81	204.452,00	204.452,84	0,84
Imposta sulla pubblicità	26.345,78	23.969,95	35.000,00	21.855,69	-13.144,31
Altre imposte	10.767,00		20.000,00		-20.000,00
Totale categoria I	3.966.121,25	3.452.299,45	3.615.705,00	3.486.417,47	-129.287,53
Categoria II - Tasse					
Tassa rifiuti solidi urbani					
TOSAP				351,22	-351,22
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	12.109,08	7.305,51	1.000,00	4.915,92	3.915,92
Contributo per permesso di costruire					
Altre tasse					
Totale categoria II	12.109,08	7.305,51	1.000,00	5.267,14	4.267,14
Categoria III - Tributi speciali					
Diritti sulle pubbliche affissioni	14.219,46	10.925,88	13.700,00	6.201,68	-7.498,32
Altri tributi propri	5.680,00		1.000,00		-1.000,00
Totale categoria III	19.899,46	10.925,88	14.700,00	6.201,68	-8.498,32

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto sulla base dei versamenti operati:

	2005	2006	2007	2008	2009
Aliquota abitazione principale	4,30	5,00	5,00	5,00	5,00
Aliquota altri fabbricati	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
Aliquota terreni agricoli	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
Aliquota aree edificabili	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00

RIPARTO SULLA BASE DEI VERSAMENTI ESAMINATI :

Proventi I.C.I. abitazione principale	340.990,00	451.656,00	476.382,56	4.003,03	3.064,20
Proventi I.C.I. altri fabbricati	1.187.100,00	1.266.376,00	1.351.481,78	1.187.509,50	1.175.054,73
Proventi I.C.I. terreni agricoli	425.640,00	417.613,00	424.013,84	424.721,05	421.523,02
Proventi I.C.I. aree edificabili	132.270,00	164.118,00	185.591,36	166.312,88	173.966,10
TOTALE	2.086.000,00	2.299.763,00	2.437.469,54	1.782.546,46	1.773.608,05

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

	2008	2009
importo certificato al 30/4/2009	706.896,00	706.896,00
importo riscosso come trasferimento erariale	625.133,66	547.055,24
somma residua	81.762,34	159.840,76

C) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2005	Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
1.077.246,39	634.031,65	775.358,10	500.187,80	457.098,24

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

- anno 2004 ...8,88...%
- anno 2005 ...75,00 % (limite massimo 75%)
- anno 2006 ...49,68 % (limite massimo 50%)
- anno 2007 ...50,00% (limite massimo 75%)

- anno 2008 75,00% (limite massimo 75%)
- anno 2009 32,60% (limite massimo 75%)

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2005	2006	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	575.111,96	343.659,94	1.695.124,66	2.156.999,50	2.522.517,80
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	212.323,12	158.730,90	173.541,05	76.601,87	67.053,32
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			656.618,77	902.845,50	2.027.599,53
Contr. e trasf. da parte di org. Com unitari e internaz.li					
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	8.192,60	9.562,60	894.583,75	1.047.167,76	790.206,03
Totale	795.627,68	511.953,44	3.419.868,23	4.183.614,63	5.407.376,68

e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni finali ed a quelle accertate nell'anno 2007 e 2008:

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Previsioni finali 2009	Rendiconto 2009	Differenza
Servizi pubblici	1.708.846,54	1.721.367,87	1.637.424,00	1.602.669,37	-34.754,63
Proventi dei beni dell'ente	459.042,06	503.502,05	447.000,00	413.460,51	-33.539,49
Interessi su anticip.ni e crediti	87.886,17	52.812,93	80.000,00	30.581,14	-49.418,86
Utili netti delle aziende	120.217,28	120.217,28	110.000,00	120.217,28	120.217,28
Proventi diversi	1.144.065,23	861.369,49	877.817,00	779.112,07	-98.704,93
Totale entrate extratributarie	3.520.057,28	3.259.269,62	3.152.241,00	2.946.040,37	-96.200,63

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217

del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2007 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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

Le entrate per sanzioni amministrative per violazione codice della strada dal 1/1/2009 vengono introitate direttamente dall'UNIONE RENO GALLIERA e vengono poste in detrazione rispetto alle quote a carico di ciascun Comune per la gestione del Corpo Unico di Polizia Urbana.

H) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 vengono confermate rispetto a quelle dell'esercizio 2008.

i) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	2005	2006	2007	2008	2009
01 - Personale	3.278.288,60	2.918.770,61	3.051.363,90	3.098.305,84	2.873.421,93
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	405.005,22	344.267,95	388.856,59	406.028,80	408.021,42
03 - Prestazioni di servizi	2.536.822,69	3.050.125,02	3.901.989,97	4.426.470,41	4.551.021,72
04 - Utilizzo di beni di terzi	39.271,37	36.507,17	89.951,13	79.291,19	74.196,81
05 - Trasferimenti	1.602.382,44	2.355.050,26	2.225.103,25	2.346.599,31	2.633.651,52
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	295.394,52	503.292,59	491.077,18	517.958,49	395.522,61
07 - Imposte e tasse	199.755,29	269.126,36	283.385,33	233.700,96	300.308,88
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.647.288,16	229.307,01	117.565,82	271.717,18	117.040,80
Totale spese correnti	10.004.208,29	9.706.446,97	10.549.293,17	11.380.072,18	11.353.185,69

l) Spese per il personale

In riferimento al rispetto dei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006 la spesa del personale, rideterminata sulla base delle componenti incluse ed escluse dal comma 198 della Legge finanziaria 2006 e dalla circolare 9/2006, presenta il seguente andamento:

limite di spesa 2004 – 1% € 3.456.479,95

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	3.098.305,84	2.873.421,93
spese incluse nell'int.03	347.691,83	271.183,72
irap	146.429,75	121.503,77
altre spese di personale incluse		472.942,00
altre spese di personale escluse	766.672,87	724.380,27
totale spese di personale	2.825.754,55	3.014.671,15

La spesa complessiva del personale non rispetta il principio di riduzione complessiva della spesa con riferimento a quella sostenuta nell'anno precedente (delibera 16 del 9/11/2009 della Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie pubblicata nel gennaio 2010), ma rispetta il principio di riduzione complessiva della spesa con riferimento al limite di spesa di cui all'art. 1, comma 196 della L266/2005, spesa complessiva 2004 diminuita dell'1%, così come veniva indicato dalla Corte dei Conti- Sezione Regionale dell'Emilia Romagna.

Nel corso del 2009 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale

	2005	2006	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	115	106	95	93	84
Costo del personale	3.278.288,60	2.918.770,61	3.051.363,90	3.098.305,84	2.873.421,93

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	95	93	84
spesa per personale	3.051.363,90	3.098.305,84	2.873.421,93
spesa corrente	10.549.293,17	11.380.072,18	11.353.185,69
Costo medio per dipendente	32.119,62	33.315,12	34.207,40
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,92481848	27,22571343	25,309389

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

dipendenti a tempo indeterminato	n.	84
dirigenti	n.	ZERO
<i>Percentuale</i>		

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009 ammonta ad Euro

385.522,61 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 3,16 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del **3,25 %**.

n) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza (escluse le riscossioni e le concessioni di credito) si rileva quanto segue:

Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
		<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
5.877.651,00	1.380.885,70	4.496.765,30	-76,51

Lo scostamento è da attribuirsi sostanzialmente al mancato perfezionamento del finanziamento del nuovo impianto natatorio ed al rinvio dell'ampliamento della Scuola Media.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo di amministrazione applicato	29.135,00	
- alienazione di beni	650.610,08	
- entrate correnti	5.283,84	
- oneri di urbanizzazione	308.098,24	
- altre risorse	26.500,00	
Totale		1.019.627,16
Mezzi di terzi:		
- mutui	395.000,00	
- devoluzione mutui	10.966,12	
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	1.014,51	
- contributi di altri	7.000,00	
- altri mezzi di terzi		
Totale		413.980,63
Totale risorse		1.433.607,79

o) Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2005, 2006, 2007 e 2008 sulle entrate correnti:

2005	2006	2007	2008
3,14%	5,18%	4,49%	4,74

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

Anno	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Residuo debito	8.410	10.895	10.389	10.663	10.663	11.017
Nuovi prestiti	3.000		890	820	972	395
Prestiti rimborsati	515	506	616	596	618	657
Estinzioni anticipate						
Totale fine anno	10.895	10.389	10.663	10.887	11.017	10.755

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

Anno	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Oneri finanziari	310	295	503	491	518	386
Quota capitale	515	506	616	596	618	657
Totale fine anno	825	801	1.119	1.087	1.136	1.043

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;395.000,00
- 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;
- altro (specificare).
TOTALE	...395.000,00.

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

	Euro
- mutui;	...395.000,00.....
- prestiti obbligazionari;
- aperture di credito;
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;
- altro (specificare).
TOTALE	...395.000,00.

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:

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori e Minori residui attivi	-493.129,30
Minori residui passivi	591.299,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	98.170,04

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, di cui alla determinazione del Direttore dell'Area Servizi Finanziari n. 16 del 8/03/2010 di Riaccertamento dei Residui.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 285.396,32 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Dalle dichiarazioni presentate dai Responsabili dei Servizi non risultano debiti fuori Bilancio al 31/12/2009

L'Ente nel corso del 2009 ha riconosciuto e finanziato con fondi di parte corrente debiti fuori Bilancio per €. 5.400,00.

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	5.400,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	5.400,00

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.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

CONTO ECONOMICO

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

	2006	2007	2008	2009
<i>A Proventi della gestione</i>	9.662.088,44	11.582.027,02	10.754.699,20	11.186.045,94
<i>B Costi della gestione</i>	9.065.635,33	10.173.965,85	10.520.515,05	10.777.167,45
Risultato della gestione	596.453,11	1.408.061,17	234.184,15	408.878,49
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>				
Risultato della gestione operativa	596.453,11	1.408.061,17	234.184,15	408.878,49
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-419.327,01	-403.191,01	-465.145,56	-364.941,47
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-277.466,93	313.055,75	561.283,27	1.117.724,95
Risultato economico di esercizio	-100.340,83	1.317.925,91	330.321,86	1.161.661,97

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2009 si rileva che rispetto al 2008 vi è stata:

- un consistente aumento delle entrate correnti;
- un incremento, anche se modesto, dei costi di gestione;
- alla gestione corrente sono state applicate entrate a carattere straordinario (avanzo ed entrate del titolo IV)

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali	82.206			82.206
Immobilizzazioni materiali	46.426.708	1.433.423	-1.877.707	45.982.423
Immobilizzazioni finanziarie	1.986.987	-3.040	53.137	2.037.084
Totale immobilizzazioni	48.495.901	1.430.383	-1.824.570	48.101.713
Rimanenze				
Crediti	6.055.643	79.126	-45.389	6.089.381
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	3.576.626	791.268		4.367.894
Totale attivo circolante	9.632.269	870.394	-45.389	10.457.275
Ratei e risconti	114.215		-105.862	8.353
Totale dell'attivo	58.242.385	2.300.777	-1.975.821	58.567.341
Conti d'ordine	3.642.330	-122.199		3.520.131
Passivo				
Patrimonio netto	31.035.920	1.161.662	-1.860.281	30.337.301
Conferimenti	9.812.409	365.054		10.177.463
Debiti di finanziamento	11.079.469	-279.304		10.800.165
Debiti di funzionamento	5.968.955	739.954	3.915	6.712.823
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	303.900	183.576		487.477
Totale debiti	17.352.324	644.226	3.915	18.000.465
Ratei e risconti	41.732		10.381	52.113
Totale del passivo	58.242.385	2.170.942	-1.845.986	58.567.341
Conti d'ordine	3.642.330	-122.199		3.520.131

Le variazioni da altre cause del patrimonio netto sono da attribuire alla revisione straordinaria del patrimonio in corso di perfezionamento.

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 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo*.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili non stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

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 .

B IV Disponibilità liquide

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

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C. 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. Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

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.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, sta provvedendo, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2009 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

CONCLUSIONI RILIEVI E PROPOSTE

Sottolinea una attenta gestione della parte in conto capitale al fine di contenere l'indebitamento oneroso e rispettare i vincoli del Patto di Stabilità.

TUTTO CIO' PREMESSO

L'organo di revisione

certifica

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente ed 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 al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria ;

II REVISORE

F.to Dott.ssa Silvia Pedroni