

# **COMUNE DI OME**

Provincia di Brescia

## **RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2010**

*Il Revisore dei Conti*  
*dott. Augusto Gambaretti*



## IL SOTTOSCRITTO REVISORE

- ▣ nominato con delibera del Consiglio n. 36 del 30.09.2008
- ▣ preso in carico in data 5.04.2011 la proposta di delibera Consigliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2010, di cui alla deliberazione della Giunta Comunale approvata con atto n. 31 in data 04.04.2011, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di Legge, composto da
  - a) Conto del Bilancio
  - b) Conto del Patrimonio
  - c) Conto economico

corredato dai seguenti allegati:

- la relazione dell'organo esecutivo di cui al Decreto Legislativo n. 267/2000;
- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il prospetto di conciliazione
- delibera dell'organo consiliare n. 24 del 30.09.2010 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 ;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

▣▣ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;

- visto lo Statuto Comunale vigente;
  - visto il Regolamento di Contabilità;
  - Viste le disposizioni del T.U.E.L. D. Lgs. 267/2000;
  - Visto il D.P.R. n. 194/1996;

#### VERIFICATO CHE

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituto d'imposta
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'Art. 36 del D.P.R. n. 633/1972 con registri ove vengono riportate le liquidazioni periodiche;
- presso il Comune la contabilità patrimoniale viene tenuta ai sensi dell'Art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000, il Conto del Patrimonio allegato al Rendiconto e con il Registro degli inventari;
- i dati relativi alla gestione, situazione e valutazione dei beni immobili tengono conto delle risultanze aggiornate dell'inventario dei beni mobili ed immobili dell'Ente al 31 dicembre 2010
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è conforme all'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000;
- il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del Bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

- non esistono interessi passivi per anticipi di cassa, mentre il carico degli interessi passivi del Comune per mutui in ammortamento risulta inferiore al limite del 12% del totale delle entrate correnti previsto dalla legge;
- è stata operata la verifica dei parametri di definizione degli Enti in condizioni strutturalmente deficitarie. I dati elaborati dall'ufficio ragioneria del Comune evidenziano che non esiste alcun valore fuori norma rispetto ai parametri fissati dal Ministero degli Interni, come risulta dalla seguente tabella riassuntiva:

**RILEVAZIONE PARAMETRI CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'  
RENDICONTO ANNO 20109**

DESCRIZIONE DEL PARAMETRO	VALORE RILEVATO
1) valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	NEGATIVO
2) volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiore al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III, esclusi i valori dell'addizionale Irpef;	NEGATIVO Rilevato 36,93%
3) ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III	NEGATIVO rilevato 4,92 %
4) volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	NEGATIVO Rilevato 22,71 %
5) esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti	NEGATIVO
6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III, superiore al 40 per cento per i Comuni inferiori a 5.000 abitanti (.....) (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare le spese di personale;	NEGATIVO
7) consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo)	NEGATIVO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi 3 anni);	NEGATIVO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti 8) Interessi passivi su mutui superiori al 12% delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II, III	NEGATIVO

10) ripiano di squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spese corrente	NEGATIVO
---	----------

#### TENUTO CONTO CHE

- ▣ Durante l'anno in questione il Revisore ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nel D.Lgs n. 267/2000 per il periodo dal 01.1.2010 al 31.12.2010;
- ▣ Le funzioni sopra richiamate e i relativi pareri risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2010

#### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1412 reversali e n. 2005 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun 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, UBI Banca di Valle Camonica - Agenzia di Ome, reso nei termini previsti dalla legge.

– Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2010 risulta così determinato:

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			950.328,21
RISCOSSIONI	378.725,32	1.950.761,81	2.329.487,13
PAGAMENTI	398.038,69	1.953.007,48	2.351.046,17
<b>RISULTATO GESTIONE DI CASSA</b>	<b>-19.313,37</b>	<b>-2.245,67</b>	<b>928.769,17</b>

## RISULTATI DELLA GESTIONE

Si riportano appresso i risultati della gestione dell'anno 2010 confrontati con i dati del Bilancio di Previsione .

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO					
Titolo	Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Maggiori o minori entrate	%
Tit. I	Tributarie	944.500,00	931.832,59	-12.667,41	-1,34%
Tit. II	Contributi e trasferimenti	852.900,00	882.113,60	29.213,60	3,43%
Tit. III	Extratributarie	553.000,00	416.657,16	-136.342,84	-24,66%
Tit. IV	Alienaz. Trasferim. capitali e riscoss. crediti	1.048.600,00	222.729,46	-825.870,54	-78,76%
Tit. V	Accensione di prestiti	500.000,00	0,00	-500.000,00	100,00%
Tit. VI	Servizi per conto di terzi	298.000,00	209.264,64	-88.735,36	-29,78%
	Avanzo applicato	0,00	179.000,00	179.000,00	-
	<b>TOTALE</b>	<b>4.197.000,00</b>	<b>2.841.597,45</b>	<b>1.355.402,55</b>	<b>-32,29%</b>

Titolo	Spese	Previsione iniziale	Rendiconto	Maggiori o minori entrate	%
Tit. I	Spese correnti	2.259.500,00	2.060.545,53	-198.954,47	-8,81%
Tit. II	Spese in conto capitale	1.572.500,00	425.470,26	1.147.029,74	-72,94%
Tit. III	Spese per rimborso di prestiti	67.000,00	66.719,39	-280,61	-0,42%
Tit. IV	Spese per servizi conto terzi	298.000,00	209.264,64	-88.735,36	-29,78%
		0,00	0,00	0,00	-
	<b>TOTALE</b>	<b>4.197.000,00</b>	<b>2.761.999,82</b>	<b>1.435.000,18</b>	<b>-34,19%</b>



## GESTIONE FINANZIARIA

### VERIFICA E PROVENIENZA DEL RISULTATO DELLA GESTIONE 2010

	<i>In conto</i>		<i>TOTALE</i>
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	
FONDO INIZIALE DI CASSA			950.328,21
Riscossioni	378.725,32	1.950.761,81	2.329.487,13
Pagamenti	398.038,69	1.953.007,48	2.351.046,17
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>			<b>928.769,17</b>
Residui attivi	595.018,20	711.835,64	1.306.853,84
Somma			2.235.623,01
Residui passivi	1.273.207,75	808.992,34	2.082.200,09
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CONTABILE</b>			<b>153.422,92</b>

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

*Primo*

Fondo iniziale di cassa	950.328,21
Totale accertamenti	3.636.340,97
Totale impegni	4.433.246,26

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CONTABILE</b>	<b>153.422,92</b>
--	-------------------

*Secondo*

Minori spese di competenza	1.347.000,18
Minori entrate di competenza	1.267.402,55

Maggiori entrate di competenza	
--------------------------------	--

Avanzo degli esercizi precedenti non applicato **	46.962,75
---	-----------

<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>26.862,54</b>
-------------------------------	------------------

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CONTABILE</b>	<b>153.422,92</b>
--	-------------------

<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in c/ capitale	43.259,75
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	110.163,17
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>153.422,92</b>

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	2.230.603,35
Spese correnti	-	2.060.545,53
Spese per rimborso prestiti	-	66.719,39
<i>Differenza</i>	+/-	103.338,43
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2006 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	55.000,00
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	48.338,43

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	222.729,46
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	179.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	55.000,00
Spese titolo II	-	425.470,26
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+	31.259,20

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+</b>	<b>79.597,63</b>
---	----------	------------------

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	124.459,94	124.459,94
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari (Regione)		
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 canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	64.320,00	32.160,00
Per contributi in conto capitale (Comunità Montana V.T.)		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>188.780</b>	<b>156.620</b>

**N.B. Per le sanzioni amministrative relative a violazioni al codice della strada, la quota vincolata è pari al 50% delle entrate accertate.**

Suddividendo gli elementi contabili tra la gestione di competenza e quella dei residui, il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

#### GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza (compreso avanzo applicato)	2.841.597,45
Totale impegni di competenza	2.761.999,82
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>79.597,63</b>

#### GESTIONE DEI RESIDUI

(al netto dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti e del fondo iniziale di cassa)

Totale accertamenti residui attivi	973.743,52
Totale impegni residui passivi	1.671.246,44
Fondo iniziale di cassa	950.328,21
Avanzo esercizio precedente applicato	179.000,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>73.825,29</b>

#### RIEPILOGO

GESTIONE COMPETENZA	79.597,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	73.825,29
<b>SALDO GESTIONE 2009</b>	<b>153.422,92</b>

#### COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	46.962,75
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI	26.862,54
di cui da gestione corrente	14.831,17
da gestione in conto capitale	12.000,55
da gestione servizi c/terzi	30,82
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>79.597,63</b>
di cui da gestione corrente	48.338,43
da gestione in conto capitale	31.259,20
da gestione partite di giro	
<b>AVANZO CONTABILE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>153.422,92</b>

## **ENTRATE DI PARTE CORRENTE**

<i>Anni raffronto</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>
TITOLO I: ENTRATE TRIBUTARIE	899.993,04	931.832,59
TITOLO II: ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	973.225,37	882.113,60
TITOLO III: ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	450.868,62	416.657,16
TOTALE	2.324.087,03	2.230.603,35
QUOTA CONCESSIONI EDILIZIE E CONDONI (utilizzata per parte corrente)		
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.324.087,03	2.230.603,35

Fonte: Elaborazioni della Direzione Regionale dell'Ente di riferimento

	<i>2009</i>	<i>2010</i>
AUTONOMIA FINANZIARIA	58,12%	60,45%
GRADO DIPEND.ERARIALE	37,20%	36,24%
AUTONOMIA TRIBUTARIA	38,72%	41,77%

	<i>2009</i>	<i>2010</i>
PRESS.FINANZ. PRO-CAPITE	417,71	412,00
TRASF.ERARIALI PRO-CAPITE	267,35	247,01
PRESS. TRIBUT. PRO.CAPITE	278,29	284,70

## ENTRATE TRIBUTARIE

Il gettito dell'I.C.I., come risulta dalle comunicazioni del concessionario, è così riassunto (comprese le entrate da accertamenti relativi ad esercizi pregressi):

	2008	2009	2010
Aliquota abitazioni principali (per mille)	4	4	4
Aliquota altri immobili (per mille)	7	7	7
Abitanti	3220	3234	3273
TOTALE GETTITO ICI	523.047,87	440.021,94	426.339,36
GETTITO MEDIO PER ABITANTE	121,96	136,05	130,26

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che, in particolare, le entrate accertate per il recupero di evasione ammontano ad € 55.339,36 derivanti in gran parte dall'imposta sulle aree edificabili.

## TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO ED ALTRI ENTI

### e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	822.471,40	864.608,75	808.452,01
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	32.626,00	29.185,87	26.256,57
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	55.249,00	79.420,75	47.405,02
<b>Totale</b>	<b>910.346,40</b>	<b>973.215,37</b>	<b>882.113,60</b>

## **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

All'interno del titolo III appaiono d'interesse i proventi dei servizi pubblici ed i proventi dei beni comunali sia per la natura delle entrate che per l'entità del loro gettito.

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

<b>Anni di raffronto</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2009</b>
Servizi pubblici	352.331,58	321.091,57	290.431,65
Proventi dei beni comunali	82.115,54	72.895,35	78.620,87

## **CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE**

**Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione**

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
83.084,43	247.221,22	71.819,83

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

- anno 2008 0%
- anno 2009 0%
- anno 2010 0%

Nel 2010 sono inoltre stati accertati € 6.970,88 a titolo di proventi per condoni edilizi.

## SPESE CORRENTI

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

### **Classificazione delle spese correnti per intervento**

	2008	2009	2010
01 - Personale	523.587,81	522.627,64	461.637,33
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	47.848,21	48.122,42	44.085,20
03 - Prestazioni di servizi	1.208.744,80	1.184.410,59	1.120.600,53
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	350.123,62	346.424,37	343.386,35
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	39.985,50	38.528,05	37.678,59
07 - Imposte e tasse	42.589,53	41.951,40	46.181,56
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	4.131,58	6.000,22	6.975,97
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.217.011,05</b>	<b>2.188.064,69</b>	<b>2.060.545,53</b>

## **Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 è stata notevolmente inferiore a quella impegnata nell'anno 2009 ed a quella "storica" riferita all'anno 2004.

	anno 2004	anno 2010
<b>spesa intervento 01</b>	<b>460.774,69</b>	<b>461.637,33</b>
<b>altre spese ( intervento 03)</b>	<b>47.959,51</b>	<b>3.229,76</b>
<b>irap</b>	<b>35.204,25</b>	<b>36.000,00</b>
<b>a dedurre:</b>		
<b>spese per personale in convenzione</b>	<b>-10.472,16</b>	
<b>spese per missioni</b>	<b>-386,27</b>	
<b>Oneri rinnovo CCNL</b>	<b>0,00</b>	<b>-44.903,39</b>
<b>totale spese di personale</b>	<b>533.080,02</b>	<b>455.963,70</b>

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

	<b>importo</b>
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato (compreso assegno nucleo fam)	299.538,91
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	0,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	38.300,00
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	103.318,60
8) IRAP	36.000,00
9) Mensa dipendenti	3.229,76
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
11) Altre spese (specificare): produttività (dedotti € 1.100 incentivi ICI)	20.479,82
<b>totale</b>	<b>500.867,09</b>
dedotti oneri rinnovi contrattuali	-44.903,39
<b>totale spesa personale</b>	<b>455.963,70</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	<b>importo</b>
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	10.885,39
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.877,34
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0
5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	0
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007, 2008 e 2009	44.903,39
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
10) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per vioalzione codice della strada	0,00
11) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>58.666,12</b>

L'evoluzione della situazione del personale nel corso dell'anno 2009 è stata la seguente:

<input type="checkbox"/> <i>Dipendenti al 1.1.2009*</i>	<i>12</i>
Assunzioni	1
Dimissioni	1
Personale a tempo determinato in sostituzione maternità	
<input type="checkbox"/> <i>Dipendenti al 31.12.2009*</i>	<i>14</i>
(Compreso il Segretario comunale)	

## INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad € 37.678,59 e rispetto al residuo debito al 01/01/2010, determina un tasso medio del 5%.

In rapporto alle entrate accertate nell'anno 2010, nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 1,69 %.

## VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

### Entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V, ctg. 2-4)

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2006	2007	2008	2009	2010
residuo debito	875.690	793.524	714.266	629.733	752.491
nuovi prestiti				200.000	
prestiti rimborsati	82.166	79.258	84.182	77.242	66.719
			351		
<b>totale fine anno</b>	<b>793.524</b>	<b>714.266</b>	<b>629.733</b>	<b>752.491</b>	<b>685.772</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

anno	2006	2007	2008	2009	2010
oneri finanziari	50.606	45.254	39.986	38.528	37.679
quota capitale	82.166	79.258	84.182	77.242	66.719
<b>totale fine anno</b>	<b>132.772</b>	<b>124.512</b>	<b>126.175</b>	<b>115.770</b>	<b>104.398</b>

## RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel, occorre esporre la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2008 - 2009 - 2010 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2006 - 2007 - 2008

2008	2009	2010
1,95%	1,52%	1,55%

## Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2006	2007	2008	2009	2010
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	29,32%	22,50%	25,01%	27,47%	25,38%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza} \times 100}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	84,30%	77,44%	83,71%	81,27%	77,29%

L'indice di "*rigidità della spesa corrente*" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

## 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 d.lgs. 267/2000. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	367.309,99	298.046,36	68.469,10	366.515,46	794,53
C/capitale Tit. IV, V	585.303,44	61.569,33	523.734,11	585.303,44	
Servizi c/terzi Tit. VI	21.993,90	19.109,63	2.814,99	21.924,62	69,28
<i>Totale</i>	<i>974.607,33</i>	<i>378.725,32</i>	<i>595.018,20</i>	<i>973.743,52</i>	<i>863,81</i>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	624.706,05	325.194,23	283.886,12	609.080,35	15.625,70
C/capitale Tit. II	1.050.280,74	60.528,96	977.751,23	1.038.280,19	12.000,55
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	23.986,00	12.315,50	11.570,40	23.885,90	100,10
<i>Totale</i>	<i>1.698.972,79</i>	<i>398.038,69</i>	<i>1.273.207,75</i>	<i>1.671.246,44</i>	<i>27.726,35</i>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	18.082,02
Minori residui attivi	18.945,83
Minori residui passivi	27.726,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>26.862,54</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	14.831,17
Gestione in conto capitale	12.000,55
Gestione servizi c/terzi	30,82
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>26.862,54</b>

## **ANALISI DEI SERVIZI**

Si riporta di seguito la percentuale di copertura relativa ai servizi gestiti dall'ente.

## SERVIZI INDISPENSABILI

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Copertura</i>
Servizi connessi agli organi istituzionali	0	52.136	0,00%
Amministrazione generale compreso servizio elettorale	1.304	403.663	0,32%
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	8.243	109.673	7,52%
Servizi di anagrafe e Stato civile	1.405	61.990	2,27%
Servizio statistico	0	0	0,00%
Servizi connessi con la giustizia	0	0	0,00%
Polizia locale e amministrativa	64.320	112.981	56,93%
Servizio della leva militare	0	0	0,00%
Tutela dell'ambiente e protezione civile	0	51.186	0,00%
Istruzione primaria secondaria inferiore	7.085	98.396	7,20%
Servizi necroscopici e cimiteriali	2.900	2.741	105,80%
Servizio idrico integrato *	13.753	18.095	76,00%
Nettezza urbana **	287.768	296.274	97,13%
Viabilità e illuminazione pubblica	0	155.544	0,00%

## SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

	Entrate	Spese	Copertura
Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero	0	0	0,00%
Alberghi diurni e bagni pubblici	0	0	0,00%
Asili nido	0	0	0,00%
Convitti, campeggi, case per vacanze	0	0	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	18.946	20.985	90,28%
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge	0	0	
Giardini zoologici e botanici	0	0	0,00%
Impianti sportivi (spese nella misura del 60% *)	6.972	9.235	75,50%
Mattatoi pubblici	0	0	0,00%
Parcheggi custoditi e parchimetri	95.409	95.409	100,00%
Mense scolastiche	0	0	0,00%
Mercati e fiere attrezzate	0	0	0,00%
Pesa pubblica	0	0	0,00%
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	0	0	0,00%
Spurgo pozzi neri	0	0	0,00%
Teatri	0	0	0,00%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	0	0	0,00%
Spettacoli	0	0	0,00%
Trasporto carni macellate	0	0	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive	0	0	0,00%
Uso di locali adibiti stabilmente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	0	0	0,00%
Altri servizi (scuolabus)	13.503	25.671	52,60%
<b>Totale</b>	<b>134.830</b>	<b>151.300</b>	<b>89,11%</b>

Gli impianti sportivi vengono utilizzati per il residuo 40% a fini istituzionali.

## SERVIZI DIVERSI

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Copertura</i>
Distribuzione gas	0	0	0,00%
Centrale del latte	0	0	0,00%
Distribuzione energia elettrica	0	0	0,00%
Teleriscaldamento	0	0	0,00%
Trasporti pubblici	0	0	0,00%
Altri servizi			

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

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

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
39.807,67	115.081,48	113.831,32	64.320,00

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	19.903,84	57.540,74	56.915,66	32.160,00
Spesa per investimenti				

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente , nel corso dell'anno 2010, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Nel conto del tesoriere al 31.12.2010 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.



## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

**A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:**

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	9.153,96
- risconti passivi iniziali	+	0,00
- risconti passivi finali	-	42.920,00
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	46.607,86
Saldo minori proventi		-5.466,10
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	5.413,37
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	8.942,85
- risconti attivi finali	-	9.031,99
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-5.502,51

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	3170,00
- quota di ricavi pluriennali	46607,86
- plusvalenze	1360,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	15725,80
- ammortamenti attivi	177455,18
- sopravvenienze attive	129654,46
<b>Totale</b>	<b>373973,30</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- quota di ammortamento	338746,47
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	18921,47
oneri straordinari	6975,97
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>364643,91</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2009	2009
A Proventi della gestione	2.394.725,33	2.290.382,48
B Costi della gestione	2.453.147,67	2.334.758,92
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-58.422,34</b>	<b>-44.376,44</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-3.117,92	-6.188,23
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-61.540,26</b>	<b>-50.564,67</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-37.989,67	-37.492,96
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	101.939,54	120.842,82
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>2.409,61</b>	<b>32.785,19</b>

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari rispettivamente ad € 427,52 ed € 6.614,75, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<i>Società</i>	<i>% di partecipazione</i>	<i>Dividendi</i>	<i>Oneri</i>
APRICA S.P.A.	0,000040%	427,52	
AZIENDA SPECIALE "OVEST SOLIDALE" (si tratta dell'azienda costituita dal Piano di Zona per la gestione dei servizi)			6615,75

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

I proventi e gli oneri straordinari, pari rispettivamente a € 146.740,26 e ad € 25.897,44, si riferiscono a:

Insussistenze del passivo	€	15.725,80
Sopravvenienze attive	€	129.654,46
Plusvalenze patrimoniali	€	1.360,00
		-----
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€</b>	<b>146.740,26</b>

Insussistenze dell'attivo	€	18.921,47
Accantonamento per svalutaz.crediti	€	
Oneri straordinari	€	6.975,97
		-----
Totale oneri straordinari	€	25.897,44

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

## 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 31/12/2010 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2010</b>
Immobilizzazioni immateriali	83.174,92		-14.770,67	68.404,25
Immobilizzazioni materiali	9.090.718,15	133.658,36	-308.579,80	8.915.796,71
Immobilizzazioni finanziarie	13.707,93	50.000,00	-1.050,00	62.657,93
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>9.187.601,00</b>	<b>183.658,36</b>	<b>-324.400,47</b>	<b>9.046.858,89</b>
Rimanenze	10.750,00		3.170,00	13.920,00
Crediti	963.523,63	282.246,51	1.817,33	1.247.587,47
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	950.328,21	-21.559,04		928.769,17
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.924.601,84</b>	<b>260.687,47</b>	<b>4.987,33</b>	<b>2.190.276,64</b>
Ratel e risconti	8.942,85		46.697,00	55.639,85
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>11.121.145,69</b>	<b>444.345,83</b>	<b>-272.716,14</b>	<b>11.292.775,38</b>
Conti d'ordine	1.050.280,74	251.850,12		1.302.130,86
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	5.283.099,71		32.785,19	5.315.884,90
Conferimenti	4.436.780,93	208.804,23	-177.455,18	4.468.129,98
Debiti di finanziamento	752.490,66		-66.719,39	685.771,27
Debiti di funzionamento	624.788,39	127.044,24	-82,34	751.750,29
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	23.986,00	4.332,94		28.318,94
<b>Totale debiti</b>	<b>1.401.265,05</b>	<b>131.377,18</b>	<b>-66.801,73</b>	<b>1.465.840,50</b>
Ratel e risconti			42.920,00	42.920,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>11.121.145,69</b>	<b>340.181,41</b>	<b>-168.551,72</b>	<b>11.292.775,38</b>
Conti d'ordine	1.050.280,74	251.850,12		1.302.130,86

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2010 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### **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 31.12.2010 con i debiti residui in c/ capitale dei mutui in essere
- 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 31.12.2010 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 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### **Ratei e risconti**

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

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2010 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## 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* analizzate le analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

### Conclusioni

Il Revisore prende atto del favorevole parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile.

Il Revisore dichiara altresì di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

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 per l'esercizio finanziario 2010.

Ome, il 6 aprile 2011

Il Revisore

dott. Augusto Gambaretti

