

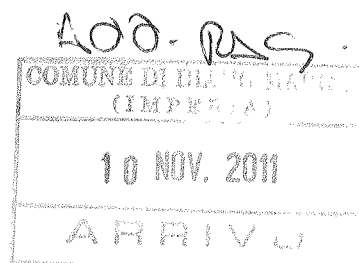
Comune di DIANO MARINA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010*

L'organo di revisione

DOTT. PAOLO BRUNO



INTRODUZIONE

Il sottoscritto PAOLO BRUNO,

◆ ricevuta in data 07 novembre 2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta comunale n. 131 del 07.11.2011, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 32 del 29.09.2010 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 interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - il prospetto di conciliazione;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010, ha adottato il *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto*

del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29.09.2010, con delibera n. 32;



- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.760 reversali e n. 5.306 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento
- 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 CA.RI.GE. spa, reso entro il 30 gennaio 2011 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			3.933.622,97
Riscossioni	5.208.137,29	10.137.514,83	15.345.652,12
Pagamenti	4.135.599,14	11.049.750,47	15.185.349,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			4.093.925,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.093.925,48

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 2008	4.713.118,81	-
Anno 2009	3.933.622,97	-
Anno 2010	4.093.925,48	-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 541.885,82, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	15.013.073,90
Impegni	(-)	15.554.959,72
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-541.885,82

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	10.137.514,83
Pagamenti	(-)	11.049.750,47
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-912.235,64
Residui attivi	(+)	4.875.559,07
Residui passivi	(-)	4.505.209,25
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	370.349,82
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-541.885,82

L'avanzo di amministrazione del 2009 impiegato nella gestione di competenza 2010 ammonta a €. 545.600,00 di cui €. 24.182,00 per spesa in C/capitale ed €. 521.418,00 per spesa corrente in sede di assestamento.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	12.902.274,31
Spese correnti	-	12.963.410,21
Spese per rimborso prestiti	-	674.546,43
<i>Differenza</i>	+/-	-735.682,33
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	369.079,20
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	521.417,26
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	153.420,86
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	1.393,27

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	408.859,38
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	24.181,83
Entrate correnti destinate al titolo II	+	153.420,86
Spese titolo II	-	584.142,07
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	2.320,00

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	3.713,27
---	-----	-----------------

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 1.279.547,96, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			3.933.622,97
RISCOSSIONI	5.208.137,29	10.137.514,83	15.345.652,12
PAGAMENTI	4.135.599,14	11.049.750,47	15.185.349,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			4.093.925,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.093.925,48
RESIDUI ATTIVI	10.002.321,47	4.875.559,07	14.877.880,54
RESIDUI PASSIVI	13.187.048,81	4.505.209,25	17.692.258,06
<i>Differenza</i>			-2.814.377,52
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			1.279.547,96

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

Fondi vincolati	1.026.525,28
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	253.022,68
Totale avanzo/disavanzo	1.279.547,96

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	+	15.013.073,90
Totale impegni di competenza	-	15.554.959,72
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-541.885,82

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.214,52
Minori residui attivi riaccertati	-	4.070,28
Minori residui passivi riaccertati	+	463.387,81
SALDO GESTIONE RESIDUI		460.532,05

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-541.885,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		460.532,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		545.600,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		815.301,73
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		1.279.547,96

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	973.350,59	1.004.579,27	1.026.525,28
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	-	-	-
Fondi di ammortamento	-	-	-
Fondi non vincolati	127.541,53	356.322,46	253.022,68
TOTALE	1.100.892,12	1.360.901,73	1.279.547,96

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2010

Entrate		<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.313.207,00	7.239.123,40	-74.083,60	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	2.644.265,00	2.320.734,20	-323.530,80	-12%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.681.375,00	3.342.416,71	-338.958,29	-9%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.324.969,00	777.938,58	-1.547.030,42	-67%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	383.228,00		-383.228,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.770.600,00	1.332.861,01	-1.437.738,99	-52%
	Avanzo di amministrazione applicato	545.600,00		-545.600,00	-----
Totale		19.663.244,00	15.013.073,90	-4.650.170,10	-24%

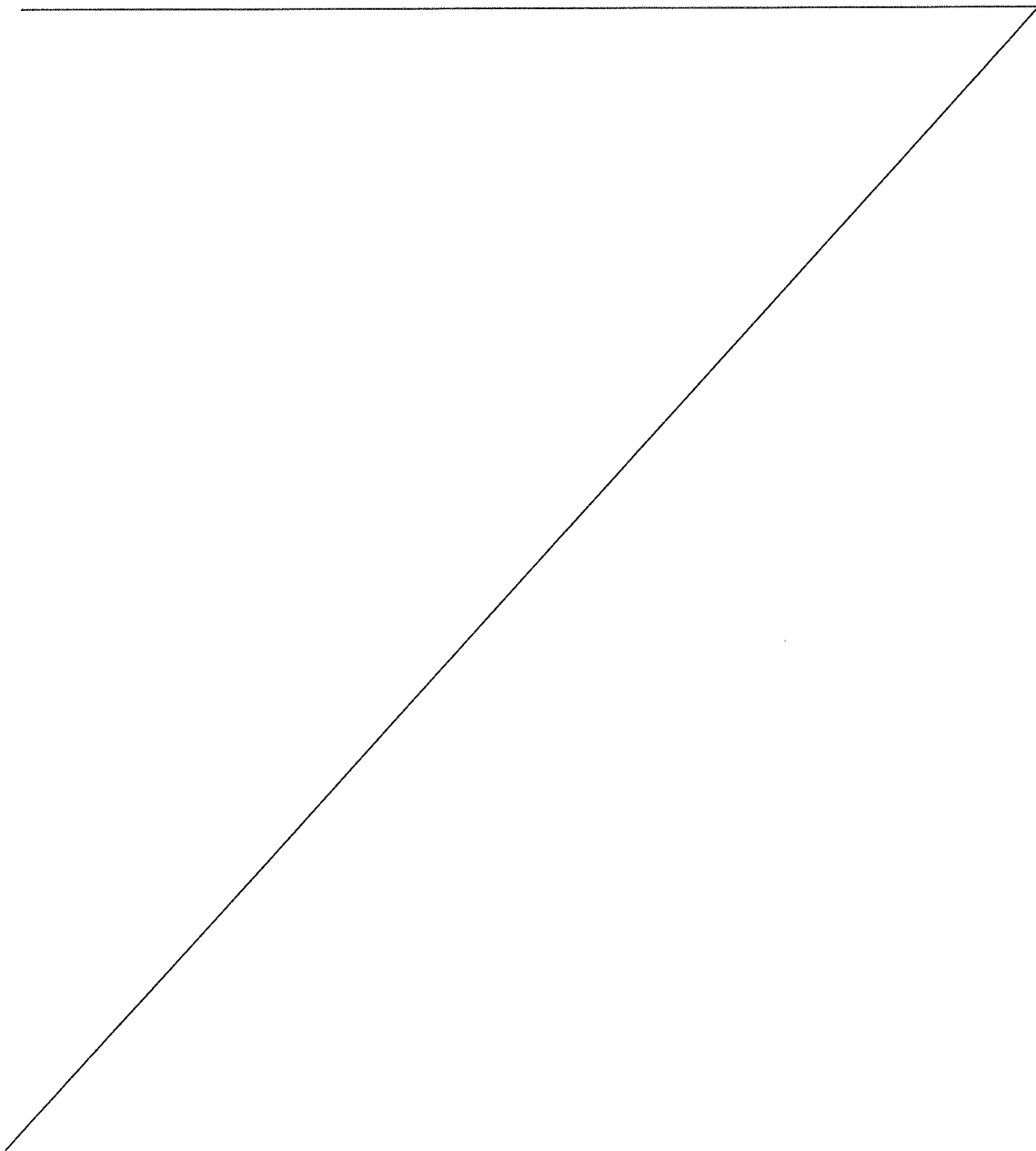
Spese		<i>Previsione definitive</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.699.173,00	12.963.410,21	-735.762,79	-5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.259.572,00	584.142,07	-1.675.429,93	-74%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	933.899,00	674.546,43	-259.352,57	-28%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.770.600,00	1.332.861,01	-1.437.738,99	-52%
Totale		19.663.244,00	15.554.959,72	-4.108.284,28	-21%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate previste in via definitiva e quelle accertate si rileva:

- le entrate tributarie manifestano un elevato grado di accertamento;
- le entrate da contributi correnti manifestano un buon grado di accertamento;
- le entrate extratributarie manifestano un buon grado di accertamento;
- le entrate per trasferimenti di capitali manifestano un basso grado di accertamento a causa dei minori introiti relativi alle concessioni edilizie, ma soprattutto al fatto che non sono pervenuti i contributi regionali attesi per Interventi su rischio idrogeologico, rinforzo scogliere protettive e acquisto attrezzature museo;
- le entrate da accensione di prestiti manifestano un accertamento nullo. Ciò è dovuto al mancato ricorso all'anticipazione di cassa;
- le entrate da servizi per conto terzi non avendo interesse amministrativo - gestionale, non si ritiene di commentarle.

Dall'analisi degli scostamenti tra le spese previste in via definitiva e quelle impegnate si rileva:

- le spese correnti manifestano un buon grado di impegno;
- le spese in conto capitale manifestano un basso grado di impegno a causa soprattutto del fatto che non sono pervenuti i contributi regionali attesi per interventi su rischio idrogeologico, rinforzo scogliere, acquisto attrezzature museo , ma anche a causa dei minori introiti relativi alle concessioni edilizie;
- le spese per rimborso di prestiti manifestano un modesto grado di impegno, a causa del mancato ricorso all'anticipazione di cassa;
- le spese per servizi per conto di terzi non avendo interesse amministrativo-gestionale, non si ritiene di commentarle.



b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	7.044.322,59	7.012.868,90	7.239.123,40
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.410.583,06	2.436.273,11	2.320.734,20
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.344.574,31	3.554.807,14	3.342.416,71
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.051.274,21	729.067,99	777.938,58
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	-	-	-
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.538.933,77	1.455.405,47	1.332.861,01
Totale Entrate		15.389.687,94	15.188.422,61	15.013.073,90

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	12.780.167,32	12.606.784,66	12.963.410,21
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.035.368,30	452.826,36	584.142,07
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	457.162,47	640.780,43	674.546,43
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.538.933,77	1.455.405,47	1.332.861,01
Totale Spese		15.811.631,86	15.155.796,92	15.554.959,72

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-421.943,92	32.625,69	-541.885,82
---	--------------------	------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	375.580,00	196.721,00	545.599,09
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	-46.363,92	229.346,69	3.713,27
--------------------------	-------------------	-------------------	-----------------

Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

(Importi in migliaia di euro)

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III (al netto detrazioni)	12.878
impegni titolo I	12963
riscossioni titolo IV	1416
pagamenti titolo II (al netto detrazioni)	1941
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	-610
Obiettivo programmatico 2010	-1912
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	1302

Nella rilevazione degli accertamenti e dei pagamenti sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009.

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte			
I.C.I.	3.327.674,83	3.442.911,78	115.236,95
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	69.346,87	96.901,61	27.554,74
Addizionale IRPEF	601.850,45	658.068,27	56.217,82
Addizionale sul consumo di energia elettrica	117.724,63	116.974,66	-749,97
Compartecipazione IRPEF	109.280,32	122.800,07	13.519,75
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	98.476,31	107.905,87	9.429,56
Altre imposte		3.290,56	3.290,56
Totale categoria I	4.324.353,41	4.548.852,82	224.499,41
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani	2.349.649,64	2.348.978,31	-671,33
TOSAP			
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi			
Contributo per permesso di costruire			
Altre tasse	228.867,95	227.708,93	-1.159,02
Totale categoria II	2.578.517,59	2.576.687,24	-1.830,35
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.726,00	26.330,34	604,34
Altri tributi propri	84.271,90	87.253,00	2.981,10
Totale categoria III	109.997,90	113.583,34	3.585,44
Totale entrate tributarie	7.012.868,90	7.239.123,40	226.254,50

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati relativamente alle entrate per recupero evasione :

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	200.000,00	96.901,61	96.901,61
Recupero evasione Tarsu	60.000,00	67.210,50	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-
Totale	260.000,00	164.112,11	96.901,61

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
811.117,18	679.700,00	656.171,59

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

- anno 2008 29,89 % così dettagliato
 - spese correnti 10,93% - limite massimo 50%
 - spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale . . . 18,96% - limite massimo 25%
- anno 2009 61,45% così dettagliato
 - spese correnti 38,65% - limite massimo 50%
 - spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale 22,80% - limite massimo 25%
- anno 2010 56,25% così dettagliato
 - spese correnti 30,34% - limite massimo 50%
 - spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale 25,91% - limite massimo 25%

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	1.176.938,95	1.332.507,01	1.292.298,28
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	491.460,10	382.188,51	403.625,18
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	5.953,66	-	-
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	736.230,35	721.577,59	624.810,74
Totale	2.410.583,06	2.436.273,11	2.320.734,20

Rapporti con organismi partecipati

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
179.428,56	188.911,65	236.363,61

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

	Rendiconto 2008*	Rendiconto 2009**	Rendiconto 2010***
Spesa Corrente	40.000,00	40.000,00	75.000,00
Spesa per investimenti	35.000,00	38.578,00	41.690,00

*il 50% della differenza fra accertamento e previsione, ha determinato quota vincolata dell'avanzo di amministrazione - €. 14.714,28 destinata a spese in c/capitale in sede di impiego dell'avanzo di amministrazione vincolato.

** il 50% della differenza fra accertamento e previsione, ha determinato quota vincolata dell'avanzo di amministrazione - €. 15.877,83 destinata a spese in c/capitale in sede di impiego dell'avanzo di amministrazione vincolato.

*** il 50% della differenza fra accertamento e previsione, ha determinato quota vincolata dell'avanzo di amministrazione - €. 1.491,81 che sarà destinata al vincolo in sede di impiego dell'avanzo di amministrazione vincolato.

f) Utilizzo plusvalenze

Nel 2010 sono state rilevate plusvalenze per €. 102.000,00 derivanti da alienazione di beni.

g) Spese correnti

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

	2008	2009	2010
01 - Personale	3.037.495,06	3.069.444,74	3.024.856,83
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	400.277,45	377.757,70	325.177,30
03 - Prestazioni di servizi	7.488.162,09	7.571.909,81	8.155.721,86
04 - Utilizzo di beni di terzi	26.267,86	29.267,86	32.267,86
05 - Trasferimenti	1.005.365,27	544.923,79	569.697,98
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	447.552,24	678.835,89	641.803,32
07 - Imposte e tasse	229.047,35	219.403,86	213.860,06
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	146.000,00	115.241,01	25,00
Totale spese correnti	12.780.167,32	12.606.784,66	12.963.410,21

h) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2009	anno 2010
spesa intervento 01	€ 3.030.001,12	€ 2.970.807,01
spese incluse nell'int.03		€ 16.959,37
irap	€ 204.200,83	€ 192.124,54
altre spese di personale incluse	€ 76.833,00	€ 10.160,02
altre spese di personale escluse	€ 626.411,06	€ 528.175,38
totale spese di personale	€ 2.684.623,89	€ 2.661.875,56

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	€ 2.201.712,75
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	€ 10.160,02
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	€ -
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	€ 120.106,04
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	€ -
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	€ -
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	€ -
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	€ -
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	€ 630.001,05
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	€ -
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	€ -
12) IRAP	€ 192.124,54
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	€ 31.061,49
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	€ -
15) Altre spese (specificare):	€ 4.885,05
totale	€ 3.190.050,94

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	€ -
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	€ -
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ -
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	€ -
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	€ 325.987,42
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	€ 143.732,51
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	€ 27.884,66
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	€ -
9) incentivi per la progettazione	€ 14.240,00
10) incentivi per il recupero ICI	€ 16.330,79
11) diritto di rogito	€ -
12) altre (da specificare)	€ -
totale	€ 528.175,38

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

Dipendenti (rapportati ad anno)	77	76	75
spesa per personale	€ 2.744.904	€ 2.684.624	€ 2.661.876
Entrate Correnti	€ 12.799.480	€ 13.003.949	€ 12.902.274
Costo medio per dipendente	€ 35.648	€ 35.324	€ 35.492
incidenza spesa personale su entrate correnti	21,45%	20,64%	20,63%

i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 641.803,32 che, rispetto al residuo debito allo 01/01/2010, determina un tasso medio del 4,72%.

In rapporto alle entrate accertate, nell'anno 2008, nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,01 %.

l) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.188.739,00	2.259.572,00	584.142,07	1.675.429,93	74,15

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	24.181,83		
- avanzo del bilancio corrente	153.420,86		
- alienazione di beni	102.000,00		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<u>279.602,69</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	1.791,99		
- contributi regionali	-		
- contributi di altri (LOCULI)	16.175,00		
- altri mezzi di terzi	288.892,39		
<i>Totale</i>		<u>306.859,38</u>	
Totale risorse			<u>586.462,07</u>
Impieghi al titolo II della spesa			584.142,07

In merito si osserva, che la differenza di € 2.320,00 delle risorse rispetto agli impegni è da riferire alla maggiore entrata registrata sui loculi, che determina per pari importo quota vincolata dell'Avanzo di Amministrazione.

m) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2009	2010	2009	2010
Ritenute previdenziali al personale	256.079,82	251.222,52	256.079,82	251.222,52
Ritenute erariali	627.592,96	616.728,66	627.592,96	616.728,66
Altre ritenute al personale c/terzi	46.231,61	54.401,56	46.231,61	54.401,56
Depositi cauzionali	42.416,21	40.681,90	42.416,21	40.681,90
Altre per servizi conto terzi	445.798,04	329.001,72	445.798,04	329.001,72
Fondi per il Servizio economato	11.878,52	11.878,52	11.878,52	11.879,52
Depositi per spese contrattuali	25.408,31	28.946,13	25.408,31	28.946,13

n) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente a quello di riferimento :

2008	2009	2010
3,50%	5,22%	5,01%

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

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	14.703	14.246	13.605
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	457	641	675
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	14.246	13.605	12.930

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

Anno	2008	2009	2010
Oneri finanziari	448	679	642
Quota capitale	457	641	675
Totale fine anno	905	1.320	1.317

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

o) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso al 31/12/2010 contratti di finanza derivata.

p) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2010 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 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 T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	6.079.103,72	4.079.437,58	1.995.595,86	6.075.033,44	-4.070,28
C/capitale Tit. IV, V	8.964.169,33	1.070.562,72	7.893.606,61	8.964.169,33	
Servizi c/terzi Tit. VI	170.041,47	58.136,99	113.119,00	171.255,99	1.214,52
Totale	15.213.314,52	5.208.137,29	10.002.321,47	15.210.458,76	-2.855,76

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	4.602.906,01	2.130.347,55	2.009.553,22	4.139.900,77	463.005,24
C/capitale Tit. II	12.809.698,38	1.914.122,94	10.895.575,44	12.809.698,38	
Rimb. prestati Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	373.431,37	91.128,65	281.920,15	373.048,80	382,57
Totale	17.786.035,76	4.135.599,14	13.187.048,81	17.322.647,95	463.387,81

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.214,52
Minori residui attivi	4.070,28
Minori residui passivi	463.387,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	460.532,05

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza delle ragioni dei crediti; concorda con quanto suggerito dal Responsabile del Servizio Finanziario, nel parere reso circa la proposta di deliberazione per l'approvazione della Relazione al Rendiconto di Gestione 2010, in merito alla necessità di vincolare la quota di €. 1.026.525,28 dell' Avanzo di Amministrazione risultante dalla chiusura dei conti 2010, per: **A)** economie riportate su operazioni finanziate con Mutui e altre entrate vincolate nella spesa per €. 57.072,93 **B)** Accertamenti TARSU e I.C.I. di dubbia riscossione per €. 487.400,88 **C)** crediti vantati dall'Ente verso la Gestioni Municipali S.p.a. per €. 354.129,41 - verso la Società Controllo Traffico per €. 126.749,70 e verso il Comune di Diano Arentino per €. 1.172,36 - da vincolare fino a quando non si verifichi l'avvenuto incasso, per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I	341.265,08	140.292,90	232.739,04	190.589,45	211.890,43	2.284.813,08	3.401.589,98
Titolo II	109.039,95	32.681,84	2.666,22	1.500,00	40.343,67	417.225,48	603.457,16
Titolo III	205.617,22	14.500,36	53.971,01	223.746,27	194.752,42	2.018.678,00	2.711.265,28
Titolo IV	579.354,81		24.699,74	60.000,00		114.620,33	778.674,88
Titolo V	787.280,65	2.625.811,34	3.816.460,07				7.229.552,06
Titolo VI	85.988,31	6.784,24	647,31	2.086,44	17.612,70	40.222,18	153.341,18
Totale	2.108.546,02	2.820.070,68	4.131.183,39	477.922,16	464.599,22	4.875.559,07	14.877.880,54

PASSIVI							
Titolo I	566.830,93	203.570,20	415.564,69	323.727,60	499.859,80	3.975.258,35	5.984.811,57
Titolo II	3.057.481,10	3.028.047,69	4.258.515,28	221.702,05	329.829,32	441.263,16	11.336.838,60
Titolo III							
Titolo IV	157.299,83	34.079,88	27.297,19	20.897,15	42.346,10	88.687,74	370.607,89
Totale	3.781.611,86	3.265.697,77	4.701.377,16	566.326,80	872.035,22	4.505.209,25	17.692.258,06

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso del 2010 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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:

- 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;
- le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- 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:

- 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.

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva che sono state rispettate le indicazioni contenute nei punti 141 e 163 del principio contabile n. 3

CONTO ECONOMICO

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

	2008	2009	2010
<i>A Proventi della gestione</i>	13.323.517,95	13.346.181,88	13.412.828,39
<i>B Costi della gestione</i>	13.565.601,54	13.242.513,05	13.604.392,44
Risultato della gestione	-242.083,59	103.668,83	-191.564,05
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-3.243,13	-	-
Risultato della gestione operativa	-245.326,72	103.668,83	-191.564,05
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-405.025,08	-645.249,43	-621.943,86
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	216.133,08	141.816,12	547.434,77
Risultato economico di esercizio	-434.218,72	-399.764,48	-266.073,14

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.

Il risultato economico dell'esercizio 2010 è negativo, ed ammonta a (-) € 266.073,14 manifestando un miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio quantificabile in € 133.691,34.

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.

Da quanto sopra discende un miglioramento della situazione economica, che comunque rimane di segno negativo, e dunque occorre che gli amministratori proseguano nel perseguimento del pareggio della gestione caratteristica.

A pagina 53 della Relazione al Rendiconto della Gestione 2010, gli Amministratori, dopo aver esaminato i principali scostamenti rispetto al conto economico 2009, mettono in evidenza quanto



segue:

- **relativamente alla gestione caratteristica**, si rileva che il risultato 2010, consistente in una perdita di €. 191.564,05 - manifesta un sostanziale peggioramento rispetto al dato del 2009, anno in cui la gestione caratteristica ha registrato un utile di gestione di €. 103.668,83. Il peggioramento quantificato in €. 295.232,88 è determinato dall'incremento dei costi di gestione per €. 361.879,39 e dall'incremento dei ricavi della gestione per €. 66.646,51.

- **relativamente alle partecipazioni in aziende speciali**, non sono stati enucleati importi specifici sia relativamente al 2009 che al 2010.

- **relativamente alla gestione finanziaria**, che si compendia in un risultato di (-) €. 621.943,86 - formato da interessi attivi sulle giacenze di cassa per €. 19.859,46 e da interessi passivi sui mutui contratti per €. 641.803,32 - il confronto con i valori registrati nell'anno 2009, manifesta una variazione netta positiva per €. 23.305,57 così determinata: diminuzione degli interessi passivi sui mutui per €. 37.032,57 diminuzione degli interessi attivi sulle giacenze di cassa per €. 13.727,00.

- **relativamente alla gestione straordinaria**, il risultato 2010, positivo per €. 547.434,77 è formato da proventi straordinari per €. 732.948,58 e da oneri straordinari per €. 185.513,81 - nel confronto con i valori registrati nell'anno 2009, manifesta un incremento per €. 405.618,65 così determinato: incremento dei proventi straordinari per €. 415.247,10, incremento oneri straordinari per €. 9.628,45. I proventi straordinari, pari €. 732.948,58 si riferiscono a insussistenze del passivo per €. 463.387,81, a sopravvenienze attive per €. 167.560,77 e a plusvalenze patrimoniali per €. 102.000,00. Gli oneri straordinari, pari €. 185.513,81 si riferiscono per €. 185.488,81 ad insussistenze dell'attivo e per €. 25,00 a oneri straordinari della gestione corrente.

In primavera 2011 si è concluso l'aggiornamento dell'inventario delle immobilizzazioni, affidato alla ditta Tecnostar di Genova.

Le quote di ammortamento, per €. 1.334.393,90 determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229 comma 7 del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3, sono indirettamente rettificata per l'importo di €. 411.641,40 (ricavi figurativi) inserito nella voce proventi diversi, in aggiunta agli accertamenti registrati alla categoria 5° del titolo 3° della finanziaria (€. 278.085,32), meno l'importo di credito IVA compensato con debiti IRPEF (€. 150.000,00)

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:

Attivo	31/12/2009	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali	739.961,55	228.369,85	- 403.206,42	565.124,98
Immobilizzazioni materiali	22.487.503,26	1.627.359,43	- 931.283,48	23.183.579,21
Immobilizzazioni finanziarie	1.131.626,74	11.805,86	20.498,05	1.163.930,65
Totale immobilizzazioni	24.359.091,55	1.867.535,14	- 1.313.991,85	24.912.634,84
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	14.586.084,50	341.835,22	- 38.330,09	14.205.919,19
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	3.933.622,97	160.302,51	-	4.093.925,48
Totale attivo circolante	18.519.707,47	- 181.532,71	- 38.330,09	18.299.844,67
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale dell'attivo	42.878.799,02	1.686.002,43	- 1.352.321,94	43.212.479,51
Conti d'ordine	12.809.698,38	- 1.472.859,78	-	11.336.838,60
Passivo				
Patrimonio netto	16.623.031,79	211.219,59	- 477.292,73	16.356.958,65
Conferimenti	7.674.247,79	306.859,38	- 411.641,40	7.569.465,77
Debiti di finanziamento	13.605.182,06	674.546,43	-	12.930.635,63
Debiti di funzionamento	4.602.906,01	1.844.910,80	- 463.005,24	5.984.811,57
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Altri debiti	373.431,37	2.440,91	- 382,57	370.607,89
Totale debiti	18.581.519,44	1.167.923,46	- 463.387,81	19.286.055,09
Ratei e risconti	-	-	-	-
Totale del passivo	42.878.799,02	1.686.002,43	- 1.352.321,94	43.212.479,51
Conti d'ordine	12.809.698,38	- 1.472.859,78	-	11.336.838,60

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale sono ammortizzate in 5 esercizi.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

B II Crediti

Il saldo patrimoniale al 31.12.2010 dei crediti è al netto dei crediti di dubbia esigibilità nonché di quelli cancellati.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per l'IVA.

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.

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con i debiti residui in conto capitale dei prestiti in essere;
- nel corso del 2010 non sono stati stipulati nuovi mutui;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2010 dei debiti di funzionamento, sommati ai debiti verso imprese controllate e collegate, corrisponde al totale del titolo I della spesa.

C.V 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

Non sono state iscritte somme a tale titolo.

Conti d'ordine per opere da realizzare

Il valore iniziale degli impegni per opere da realizzare coincide con l'importo dei residui iniziali del titolo II della spesa.

La variazione netta negativa per €. 1.472.859,78 da c/finanziario coincide con la sintesi:

- della variazione aumentativa da c/finanziario per €. 441.263,16 degli impegni per opere da realizzare, coincide con i residui derivanti dalla competenza del titolo II della spesa.

- della variazione diminutiva da c/finanziario per €. 1.914.122,94 degli impegni per opere da realizzare, coincide con i pagamenti sui residui del titolo II della spesa.

Il valore finale degli impegni per opere da realizzare, coincide con l'importo dei residui finali del titolo II della spesa.

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2010 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Paolo Bruno



