



# COMUNE DI MONASTEROLO DI SAVIGLIANO

Provincia di Cuneo

## ***Relazione dell'organo di revisione***

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

### **L'organo di revisione**

ZAMPEDRI DR. GIANLUCA



# Comune di MONASTEROLO DI SAVIGLIANO

Verbale n.        del 22 aprile 2010

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Revisore

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 16 aprile 2010 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2009, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

procede alla stesura della seguente relazione

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto dr. Gianluca Zampedri, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare ;*

- ♦ ricevuta in data 15 aprile .2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 13.04..2010, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare 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 ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione (*per i comuni con più di 3.000 abitanti* ) con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
  - certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ICI su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
  - ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità vigente ;
  - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2009, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

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

#### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del revisore.;
- ♦ le eventuali irregolarità non sanate ed i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### ♦ RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2009.

|                           |
|---------------------------|
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> |
|---------------------------|

### ***Verifiche preliminari***

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base

alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## ***Gestione Finanziaria***

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non risulta esservi stato ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2009
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30/1/2010.

## ***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                                |            |            | 87.475,89    |
| Riscossioni   | 297.408,51 | 952.126,30 | 1.249.534,81 |
| Pagamenti   | 143.057,76 | 947.902,32 | 1.090.960,08 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2009                              |            |            | 246.050,62   |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |            |              |
| Differenza  |            |            | 246.050,62   |

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 14.298,78

come risulta dai seguenti elementi:

|  |     |                 |
|--|-----|-----------------|
| Accertamenti                                   | (+) | 1.232.504,82    |
| Impegni  | (-) | 1.224.322,42    |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> |     | <b>8.182,40</b> |

così dettagliati:

|  |                  |                 |
|--|------------------|-----------------|
| Riscossioni                                    | (+)              | 952.126,30      |
| Pagamenti                                      | (-)              | 947.902,32      |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[A]</i>       | 4.223,98        |
| Residui attivi                                 | (+)              | 280.378,52      |
| Residui passivi                                | (-)              | 276.420,10      |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[B]</i>       | 3.958,42        |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> | <i>[A] - [B]</i> | <b>8.182,40</b> |

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  | +          | 835.251,89        |
| Spese correnti  | -          | 832.827,36        |
| Spese per rimborso prestiti                                 | -          | 36.501,94         |
| <i>Differenza</i>   | <i>+/-</i> | <i>-34.077,41</i> |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa     | +          |                   |
| Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa               | +          | 24.752,01         |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | +          |                   |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa         | -          |                   |
| <i>Totale gestione corrente</i>                             | <i>+/-</i> | <i>-9.325,40</i>  |

### ***Gestione di competenza c/capitale***

|   |            |                  |
|---|------------|------------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | +          | 306.672,57       |
| Avanzo 2008 applicato al titolo II              | +          |                  |
| Entrate correnti destinate al titolo II         | +          |                  |
| Spese titolo II                                 | -          | 264.412,76       |
| <i>Totale gestione c/capitale</i>               | <i>+/-</i> | <i>42.259,81</i> |

|   |            |                  |
|---|------------|------------------|
| <b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b> | <b>+/-</b> | <b>32.934,41</b> |
|---|------------|------------------|

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 72.815,47., come risulta dai seguenti elementi:

| In conto  |            |            | Totale       |
|---|------------|------------|--------------|
| RESIDUI   | COMPETENZA |            |              |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2009                                 |            |            | 87.475,89    |
| RISCOSSIONI   | 297.408,51 | 952.126,30 | 1.249.534,81 |
| PAGAMENTI   | 143.057,76 | 947.902,32 | 1.090.960,08 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2009                                |            |            | 246.050,62   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |            |            |              |
| Differenza  |            |            | 246.050,62   |
| RESIDUI ATTIVI  | 80.222,13  | 280.378,52 | 360.600,65   |
| RESIDUI PASSIVI   | 257.415,70 | 276.420,10 | 533.835,80   |
| Differenza  |            |            | -173.235,15  |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009 |            |            | 72.815,47    |

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

|   |                  |
|---|------------------|
| Fondi vincolati                                 | 0,00             |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale |                  |
| Fondi di ammortamento                           |                  |
| Fondi non vincolati                             | 72.815,47        |
| <b>Totale avanzo/disavanzo</b>                  | <b>72.815,47</b> |

### ***Analisi del conto del bilancio***

#### **a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009**



| <b>Entrate</b>                      |                                    | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2009</i> | <i>Differenza</i>  | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------|--------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie                 | 565.811,02                   | 514.191,25             | -51.619,77         | -9%             |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti                      | 263.296,10                   | 257.341,36             | -5.954,74          | -2%             |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie            | 115.414,84                   | 63.719,28              | -51.695,56         | -45%            |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da trasf. c/capitale       | 263.935,04                   | 219.463,02             | -44.472,02         | -17%            |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti                | 722.516,97                   | 87.209,55              | -635.307,42        | -88%            |
| <i>Titolo VI</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi | 171.000,00                   | 90.580,36              | -80.419,64         | -47%            |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                    | 24.752,01                    |                        | -24.752,01         | ----            |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>2.126.725,98</b>          | <b>1.232.504,82</b>    | <b>-894.221,16</b> | <b>-42%</b>     |

| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2009</i> | <i>Differenza</i>  | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|--------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 565.811,02                   | 514.191,25             | -51.619,77         | -9%             |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 263.296,10                   | 257.341,36             | -5.954,74          | -2%             |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti              | 115.414,84                   | 63.719,28              | -51.695,56         | -45%            |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi | 263.935,04                   | 219.463,02             | -44.472,02         | -17%            |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>1.208.457,00</b>          | <b>1.054.714,91</b>    | <b>-153.742,09</b> | <b>-13%</b>     |

### **Verifica del patto di stabilità interno**

L' Ente, in considerazione del numero di abitanti non è soggetto alle disposizioni relative al rispetto degli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008,

### **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, non ha effettuato particolari rilievi.

### ***Analisi delle principali poste***

#### **Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni

iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

|   | <i>Previsioni<br/>definitive<br/>2009</i> | <i>Rendiconto<br/>2009</i> | <i>Differenza fra<br/>prev.e rendic.</i> |
|---|---|----------------------------|--|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                  |   |                            |  |
| I.C.I.  | 300.344,20                                | 264.573,85                 | -35.770,35                               |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi       |   |                            |  |
| Addizionale IRPEF                             | 130.000,00                                | 113.870,62                 | -16.129,38                               |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica  | 15.000,00                                 | 15.246,42                  | 246,42                                   |
| Compartecipazione IRPEF                       |   |                            |  |
| Imposta di scopo                              |   |                            |  |
| Imposta sulla pubblicità                      |   |                            |  |
| Altre imposte                                 | 30.928,09                                 | 30.928,09                  |  |
| <b>Totale categoria I</b>                     | <b>476.272,29</b>                         | <b>424.618,98</b>          | <b>-51.653,31</b>                        |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                   |   |                            |  |
| Tassa rifiuti solidi urbani                   |   |                            |  |
| TOSAP   | 87.500,00                                 | 87.768,88                  | 268,88                                   |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi |   |                            |  |
| Contributo per permesso di costruire          |   |                            |  |
| Altre tasse                                   | 38,73                                     |                            | -38,73                                   |
| <b>Totale categoria II</b>                    | <b>87.538,73</b>                          | <b>87.768,88</b>           | <b>230,15</b>                            |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>       |   |                            |  |
| Diritti sulle pubbliche affissioni            | 2.000,00                                  | 1.803,39                   | -196,61                                  |
| Altri tributi propri                          |   |                            |  |
| <b>Totale categoria III</b>                   | <b>2.000,00</b>                           | <b>1.803,39</b>            | <b>-196,61</b>                           |
| <b>Totale entrate tributarie</b>              | <b>565.811,02</b>                         | <b>514.191,25</b>          | <b>-51.619,77</b>                        |

### **Imposta comunale sugli immobili**

Il gettito dell'imposta, è accertato per euro 264.573,85, di cui riscossi in competenza 217.265,41

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

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

|   | <i>Previsioni<br/>definitive</i> | <i>2009</i>       |
|---|----------------------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 212.971,49                       | 226.789,21        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 3.515,00                         | 1.890,97          |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 42.583,81                        | 26.815,98         |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                                  |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 4.225,80                         | 1.845,20          |
| <b>Totale</b>   | <b>263.296,10</b>                | <b>257.341,36</b> |

## Entrate Extratributarie

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

|                                       | <i>Previsioni iniziali<br/>2009</i> | <i>Rendiconto<br/>2009</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Servizi pubblici                      | 46.199,68                           | 22.153,14                  | 24.046,54         |
| Proventi dei beni dell'ente           | 59.215,16                           | 38.465,97                  | 20.749,19         |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 5.000,00                            | 720,60                     | 4.279,40          |
| Utili netti delle aziende             |                                     |                            |                   |
| Proventi diversi                      | 5.000,00                            | 2.379,57                   | 2.620,43          |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>115.414,84</b>                   | <b>63.719,28</b>           | <b>51.695,56</b>  |

## 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 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);

- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 ( numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

### Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni nell' esercizio 2009.

### Spese correnti

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

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

|  | 2009              |
|--|-------------------|
| 01 - Personale   | 254.681,29        |
| 02 - Acquisto di beni di consumo<br>e/o di materie prime | 36.297,87         |
| 03 - Prestazioni di servizi                              | 311.594,28        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                           |                   |
| 05 - Trasferimenti                                       | 133.590,63        |
| 06 - Interessi passivi e oneri<br>finanziari diversi     | 69.466,90         |
| 07 - Imposte e tasse                                     | 17.390,06         |
| 08 - Oneri straordinari della<br>gestione corrente       | 1.954,09          |
| <b>Totale spese correnti</b>                             | <b>824.975,12</b> |

#### o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 17390,06

#### q) Spese in conto capitale

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

| <i>Previsioni<br/>Iniziali</i> | <i>Previsioni<br/>Definitive</i> | <i>Somme<br/>impegnate</i> | <i>Scostamento fra previsioni<br/>definitive e somme impegnate</i> |             |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------|--|-------------|
|                                |                                  |                            | <i>in cifre</i>  | <i>in %</i> |
| 912.099,85                     | 925.359,48                       | 264.412,76                 | 660.946,72   | 28,57       |

Tali spese sono state così finanziate:

|  |  |           |            |      |
|--|--|-----------|------------|------|
| <b>Mezzi propri:</b>                     |  |           |            |      |
| - avanzo d'amministrazione               |  |           |            |      |
| - avanzo del bilancio corrente           |  | 9.907,47  |            |      |
| - alienazione di beni                    |  |           |            |      |
| - altre risorse                          |  | 59.718,47 |            |      |
| <i>Totale</i>                            |  |           | 69625,94   | OOUU |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                   |  |           |            |      |
| - mutui                                  |  | 87.209,55 |            |      |
| - prestiti obbligazionari                |  |           |            |      |
| - contributi comunitari                  |  |           |            |      |
| - contributi statali                     |  | 22.607,04 |            |      |
| - contributi regionali                   |  | 38.072,00 |            |      |
| - contributi di altri                    |  | 46.898,23 |            |      |
| - altri mezzi di terzi                   |  |           |            |      |
| <i>Totale</i>                            |  |           | 194786,82  |      |
| <b>Totale risorse</b>                    |  |           | 264.412,76 |      |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b> |  |           | 264.412,76 |      |

L'Ente non ha in corso nell'anno 2009 contratti di finanza derivata, ne contratti di leasing

### ***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:

| <i>Gestione</i>          | <i>Residui<br/>iniziali</i> | <i>Residui<br/>riscossi</i> |  |            | <i>Residui<br/>da riscuotere</i> |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|------------|----------------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 241.896,33                  | 182.665,16                  |  | 182.665,16 | 59.231,17                        |
| C/capitale Tit. IV, V    | 160.211,98                  | 104.901,60                  |  | 104.901,60 | 55.310,38                        |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 19.809,65                   | 9.841,75                    |  | 9.841,75   | 9.967,90                         |
| <i>Totale</i>            | 421.917,96                  | 297.408,51                  |  | 297.408,51 | 124.509,45                       |

### **Residui passivi**

| <i>Gestione</i>         | <i>Residui<br/>iniziali</i> | <i>Residui<br/>pagati</i> |  |           | <i>Residui<br/>da pagare</i> |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|--|-----------|------------------------------|
| Corrente Tit. I         | 97.723,05                   | 85.078,53                 |  | 85.078,53 | 12.644,52                    |
| C/capitale Tit. II      | 323.270,19                  | 57.133,07                 |  | 57.133,07 | 266.137,12                   |
| Rimb. prestiti Tit. III |                             |                           |  |           |                              |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 2.934,72                    | 846,16                    |  | 846,16    | 2.088,56                     |

### **Tempestività pagamenti**

L'ente non ha ancora adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

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

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, non hanno ancora reso il conto della loro gestione. L'ente provvederà a tale adempimento entro il 30 aprile 2010.

*Il revisore attesta che l'ente non è soggetto alle disposizioni sulla redazione del Conto Economico, secondo il disposto di cui alla Finanziaria 2006, articolo unico comma 164.*

## 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:

|                                   |                  |                   |        |                  |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|--------|------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      | 1.422.935        | -1.422.935        |        | 0                |
| Immobilizzazioni materiali        | 2.104.810        | -69.238           |        | 2.035.571        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 509.394          | -509.394          |        |                  |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>4.037.139</b> | <b>-2.001.567</b> |        | <b>2.035.572</b> |
| Rimanenze                         |                  |                   |        |                  |
| Crediti                           |                  | 371.883           |        | 371.883          |
| Altre attività finanziarie        |                  |                   |        |                  |
| Disponibilità liquide             |                  | 246.051           |        | 246.051          |
| <b>Totale attivo circolante</b>   |                  | <b>617.933</b>    |        | <b>617.933</b>   |
| Ratei e risconti                  |                  |                   |        |                  |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>4.037.139</b> | <b>-1.383.634</b> |        | <b>2.653.505</b> |
| Conti d'ordine                    | 1.054.227        | -227.394          | -1.197 | 825.636          |
| <b>Passivo</b>                    |                  |                   |        |                  |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>2.190.275</b> | <b>-1.310.593</b> |        | <b>879.683</b>   |
| Conferimenti                      |                  | 195.963           |        | 195.963          |
| Debiti                            | 1.846.863        | -269.004          |        | 1.577.859        |
| Debiti di funzionamento           |                  |                   |        |                  |
| Debiti per anticipazione di cassa |                  |                   |        |                  |
| Altri debiti                      |                  |                   |        |                  |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>1.846.863</b> | <b>-269.004</b>   |        | <b>1.577.859</b> |
| Ratei e risconti                  |                  |                   |        |                  |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>4.037.139</b> | <b>-1.383.634</b> |        | <b>2.653.505</b> |
| Conti d'ordine                    |                  |                   |        |                  |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 ha evidenziato:

#### A. Immobilizzazioni

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

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo/patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata. *(nel caso di valutazione col criterio del costo indicare la valutazione sulla base della quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata)*

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( *e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione (*è opportuno porre in rilievo la storicizzazione di tali crediti come previsto dal principio contabile n. 3*).

#### 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(*e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio*).

#### 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. 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. *(Nel caso in cui si optasse per la rilevazione di tali contributi col metodo del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite, a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi).*

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2009 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

### 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 31.12.2009 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* 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/non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti emerge quanto segue sui risparmi ottenuti:

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**


Non si evidenziano irregolarità non sanate, rilievi, particolari considerazioni o proposte.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2009.

L'ORGANO DI REVISIONE

Zampedri dr. Gianluca

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over the printed name.