

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI

CONTO CONSUNTIVO

ANNO 2009

E DEI DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

AMAINI ANDREA
PRESIDENTE

Andrea Amaini

GACCIOLI NORIS- GIANCARLO

Giancarlo Gaccioli Noris

BENEFORTI VITTORIO

Vittorio Beneforti



COMUNE DI CORREGGIO

Comune di Correggio

Collegio dei revisori

Verbale n. 7 del 4 marzo 2010

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 25/02/2010, 27/02/2010, 1/3/2010, 3/3/2010 e 4/3/2010 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;

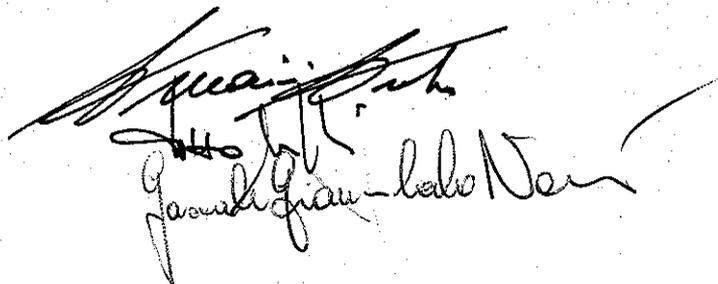
all'unanimità di voti

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009 del Comune di Correggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 4 Marzo 2010

Il Collegio



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2008 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Imposta comunale sugli immobili
- c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- d) Contributo per permesso di costruire
- e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- f) Entrate extratributarie
- g) Proventi dei servizi pubblici
- h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- l) Utilizzo plusvalenze
- m) Proventi beni dell'ente
- n) Spese correnti
- o) Spese per il personale
- p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- q) Spese in conto capitale
- r) Servizi per conto terzi
- s) Indebitamento e gestione del debito
- t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Andrea Amaini, Gian Carlo Noris Gaccioli, Vittorio Beneforti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 28.07.2009;

◆ ricevuta in data 04.03.2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 03.03.2010, 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. 89 del 11.09.2009 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;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - conto economico esercizio 2009 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29.01.2010;
- ◆ 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 nel verbale n. 7 ;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la 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 ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 11.09.2009, con delibera n.89;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta per l'anno 2008;
- 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. 3.382 reversali e n. 4.332 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- 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, ad eccezione di ACER, 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, UGF Banca, reso entro il 30/1/2010 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			6.753.244,23
Riscossioni	2.891.309,53	23.626.281,64	26.517.591,17
Pagamenti	8.343.285,72	21.661.041,31	30.004.327,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			3.266.508,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.266.508,37

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

Fondi ordinari	2.745.933,26
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	520.575,11
Totale	3.266.508,37

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2009 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	1.418.272,42
Depositi infruttiferi	1.848.235,95
Totale disponibilità al 31.12.2009	3.266.508,37

Il fondo di cassa al 31.12.2009 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2009		3.266.508,37
	(-)	1.418.272,42
	(+)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		1.848.235,95

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 2007	7.349.928,03	0,00
Anno 2008	6.753.244,23	0,00
Anno 2009	3.266.508,37	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.027.515,18,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	26.701.700,15
Impegni	(-)	25.674.184,97
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		1.027.515,18

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	23.626.281,64
Pagamenti	(-)	21.661.041,31
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.965.240,33
Residui attivi	(+)	3.075.418,51
Residui passivi	(-)	4.013.143,66
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-937.725,15
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.027.515,18

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	+	18.435.483,75
Spese correnti	-	16.978.583,16
Spese per rimborso prestiti	-	983.941,13
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	472.959,46
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	472.959,46

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	5.120.145,47
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	4.565.589,75
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	554.555,72

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	1.027.515,18
---	------------	---------------------

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	19.078,42	19.078,42
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	110.000,00	133.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	129.078	152.078

Al risultato di gestione 2009 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero tarsu anni prec.	543.196,10	Elaborazioni dati tarsu	232.167,95
Trasferimento dallo stato	804.106,31		
totale	1.347.302,41	Totale	232.167,95

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 1.157.443,74, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			6.753.244,23
RISCOSSIONI	2.891.309,53	23.626.281,64	26.517.591,17
PAGAMENTI	8.343.285,72	21.661.041,31	30.004.327,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			3.266.508,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			3.266.508,37
RESIDUI ATTIVI	2.031.087,07	3.075.418,51	5.106.505,58
RESIDUI PASSIVI	3.202.426,55	4.013.143,66	7.215.570,21
<i>Differenza</i>			-2.109.064,63
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009			1.157.443,74

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	554.555,72
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	602.888,02
Totale avanzo/disavanzo	1.157.443,74

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	26.701.700,15
Totale impegni di competenza	-	25.674.184,97
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.027.515,18

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	663.039,98
Minori residui passivi riaccertati	+	279.984,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		-383.055,57

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.027.515,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		-383.055,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		427.579,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		85.404,61
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		1.157.443,74

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	96.855,58	85.404,61	-
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	74.249,24	309.559,60	554.555,72
Fondi di ammortamento	24.000,00	24.000,00	-
Fondi non vincolati	603.957,99	94.019,92	602.888,02
TOTALE	799.062,81	512.984,13	1.157.443,74

Si evidenzia che a fronti di un avanzo di amministrazione al 31/12/09 pari ad euro 1.157.443,74, una quota pari ad euro 400.000,00 è stata applicata al bilancio di esercizio 2010 per il finanziamento di spese in conto capitale.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	11.169.700,00	10.742.763,20	-426.936,80	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.304.200,00	4.852.819,74	1.548.619,74	47%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.238.940,00	2.839.900,81	600.960,81	27%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.092.650,00	5.120.145,47	-972.504,53	-16%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.255.500,00	3.146.070,93	-1.109.429,07	-26%
Avanzo di amministrazione applicato					
Totale		27.060.990,00	26.701.700,15	-359.289,85	-1%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	16.063.942,45	16.978.583,16	914.640,71	6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.092.650,00	4.565.589,75	-1.527.060,25	-25%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	648.897,55	983.941,13	335.043,58	52%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.255.500,00	3.146.070,93	-1.109.429,07	-26%
Totale		27.060.990,00	25.674.184,97	-1.386.805,03	-5%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva il buon grado di attendibilità delle previsioni di bilancio.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	10.870.316,64	10.439.872,45	10.742.763,20
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.586.558,02	4.134.187,02	4.852.819,74
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.887.380,74	2.891.080,19	2.839.900,81
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	8.681.963,18	5.190.103,39	5.120.145,47
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3.038.080,16	3.487.075,73	3.146.070,93
Totale Entrate		28.064.298,74	26.142.318,78	26.701.700,15

Spese		2007	2008	2009
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	15.489.169,06	17.350.153,75	16.978.583,16
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	8.842.920,66	5.189.794,48	4.565.589,75
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	598.085,61	553.102,19	983.941,13
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3.038.080,16	3.487.075,73	3.146.070,93
Totale Spese		27.968.255,49	26.580.126,15	25.674.184,97

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	96.043,25	-437.807,37	1.027.515,18
---	------------------	--------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	150.182,72		427.579,52
--	-------------------	--	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	246.225,97	-437.807,37	1.455.094,70
--------------------------	-------------------	--------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2009-2010 e 2011. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

1. nell'anno 2009 l'ente ha rispettato il patto di stabilità 2008 e presenta per l'anno 2007 un saldo di competenza mista negativo di euro - 4.163.622;

Il saldo finanziario di competenza mista dell'anno 2007 è stato così determinato:

Parte corrente 2007		Parte in conto capitale * 2007	
accertamenti	16.344.255	riscossioni	6.838.224
impegni	15.489.169	pagamenti	11.856.932
saldo (A)	855.086	saldo (B)	- 5.018.709
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) =		-	4.163.622

* (al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese da concessione di crediti, nonché delle risorse di cui al c. 8 art. 77-bisL. 133/2008)

- la manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art.77 bis della legge 133/08 è la seguente:

- per l'anno 2009 di euro 1.998.538,00
- per l'anno 2010 di euro 4.038.713,00
- per l'anno 2011 di euro 6.869.976,00

-dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08 gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2009	2.058.741,64	- 2.165.084,00
2010		- 124.909,00
2011		2.706.354,00

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2009, trasmesso in data 21/07/2009, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2008	Previsioni iniziali 2009	Rendiconto 2009	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	5.900.000,00	6.640.000,00	5.849.592,85	-790.407,15
I.C.I. convenzionale				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	350.000,00	350.000,00	350.000,00	
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	323.939,98	360.000,00	346.619,08	-13.380,92
Compartecipazione IRPEF	256.628,10	250.000,00	272.569,51	22.569,51
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	175.000,00	175.000,00	175.000,00	
Altre imposte				
Totale categoria I	7.005.568,08	7.775.000,00	6.993.781,44	-781.218,56
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	3.171.143,79	2.798.700,00	2.786.362,27	-12.337,73
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		320.000,00	657.720,20	337.720,20
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	237.160,58	250.000,00	284.899,25	34.899,25
Totale categoria II	3.408.304,37	3.368.700,00	3.728.981,72	360.281,72
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	26.000,00	26.000,00	20.000,00	-6.000,00
Altri tributi propri				
Totale categoria III	26.000,00	26.000,00	20.000,00	-6.000,00
Totale entrate tributarie	10.439.872,45	11.169.700,00	10.742.763,16	-426.936,84

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 per recupero evasione sono state le seguenti:

Anno 2009	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	350.000,00	350.000,00	132.470,26
Recupero evasione Tarsu	320.000,00	657.720,20	352.645,32
Recupero evasione altri tributi			
Totale	670.000,00	1.007.720,20	485.115,58

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi (dati in migliaia di euro)

	2007			2008			2009		
	Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni	
		compet.za	residui		compet.za	residui		compet.za	residui
Accertamenti e riscossioni	7.197,00	6.938,00	2.762,00	5.900,00	5.733,00	351,00	5.850,00	5.794,00	167,00
Recupero evasione anni precedenti	350,00	-	136,00	350,00	61,00	254,00	350,00	132,00	288,00

Maggior gettito su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (come da certificato trasmesso)

Anno	2008	2009
Importo	17.538,23	*

* il dato non è disponibile in quanto non è ancora stata predisposta la certificazione da trasmettere

Il Comune di Correggio non ha provveduto ad effettuare nessun accertamento convenzionale ICI su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (differenza tra riduzione trasferimenti erariali e maggior gettito Ici).

Gettito abitazione principale (*) Per l'anno 2008 solo cat. A1,A8 e A9

Anno	2007	2008	2009
Importo accertato	1.130.715,00	19.019,68	20.223,41

Il minor gettito per abolizione Ici abitazione principale è stato calcolato per euro 1.480.000,00 sulla base dei seguenti elementi:

- minor gettito da raffronto Abitaz. Princ. Conti Consuntivi	euro	1.111.695,35
- minor gettito da pertinenze Abitazione Principale	euro	336.608,13
- minor gettito per +/- movimento 2008 Abitaz. Princ.	euro	28.591,15

- rimborso per erronei versamenti per Abitaz. Princ.	euro	3.105,37
Totale minor gettito ICI	euro	1.480.000,00

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto dell'esercizio 2009 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	2.786.362,27	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	13.856,70	
<i>Totale ricavi</i>		2.800.218,97
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.675.218,97	
- raccolta differenziata	16.000,00	
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	109.000,00	
<i>Totale costi</i>		2.800.218,97
Percentuale di copertura		100,00%

La percentuale di copertura prevista era del 100,00%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
2.220.616,49	2.359.418,44	1.996.855,44

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

- anno 2007 0,00 % (limite massimo 50%)
- anno 2008 0,00 % (limite massimo 75%)
- anno 2009 0,00 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2007/2009: LE ENTRATE ACCERTATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato (Categoria 1)	2.318.764,17	3.588.730,55	4.792.469,66
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione (Categoria 2)	90.793,85	533.364,47	55.674,74
Contributi dalla Regione per funzioni delegate (Categoria 3)	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico (Categoria 5)	177.000,00	12.092,00	4.675,34
TOTALE ENTRATE TITOLO II	2.586.588,02	4.134.187,02	4.852.819,74

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 1.145.345,66 ed è inferiore alla certificazione trasmessa (Euro 1.480.000,00).

f) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2008	Previsioni iniziali 2009	Rendiconto 2009	Differenza
Servizi pubblici	614.244,84	661.600,00	554.635,33	106.964,67
Proventi dei beni dell'ente	871.784,17	823.140,00	909.402,17	-86.262,17
Interessi su anticip. ni e crediti	101.068,13	70.000,00	37.845,47	32.154,53
Utili netti delle aziende	321.154,81	320.000,00	510.605,35	-190.605,35
Proventi diversi	982.828,24	364.200,00	827.412,49	-463.212,49
Totale entrate extratributarie	2.891.080,19	2.238.940,00	2.839.900,81	-600.960,81

g) 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 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio
Come da convenzioni	Unione Comuni Pianura Reggiana	°	1.870.549,00
Sociali (SAD)	Asp Magiera Ansaloni	*	216.239,88

*- in riferimento ai conferimenti all'ASP Magiera Ansaloni, a tutt'oggi è in corso la ricognizione dei cespiti dei conferimenti iniziali.

°- in riferimento ai conferimenti all'Unione Comuni Pianura Reggiana, il Comune di Correggio sta predisponendo la delibera di Giunta per regolare i conferimenti dei beni.

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della legge 244/07,(trasferimento di risorse umane e finanziarie) come da asseverazione dell'organo di revisione precedente in data 21/07/2009.

2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2009 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizioni di beni e servizi (con esclusione di beni e servizi per acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)			
Per trasferimenti in conto esercizio	7.311.850,66	Titolo I°	
Per trasferimenti in conto impianti	910.000,00		Titolo II°
Per concessioni di crediti			
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni			
Per aumenti di capitale non per perdite	185.000,00		Titolo II°
Per aumenti di capitale per perdite			
Per altro (da specificare)			

3. Nell'anno 2009 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

4. Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2008) presentavano la seguente situazione:

Debiti di finanziamento	6.245.004
Personale dipendente (n. unità al 31/12/2008)	72
Costo personale dipendente	2.665.714
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	100.000,00

5. 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);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta);
- 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).

i) 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 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
150.000	220.000	220.000

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	75.000	110.000	133.000
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

l) Utilizzo plusvalenze

Non risultano plusvalenze da alienazioni di beni.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono aumentate di Euro 37.618,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2008 per i seguenti motivi:

- adeguamento istat fitti attivi antenne telefonia
- aumento cosap da controllo versamenti fiere

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2007	2008	2009
01 - Personale	2.958.025,59	3.145.822,10	2.546.374,96
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	158.378,47	201.791,95	130.959,48
03 - Prestazioni di servizi	4.839.119,94	5.683.720,32	5.770.363,95
04 - Utilizzo di beni di terzi	94.831,35	149.856,46	184.617,72
05 - Trasferimenti	6.569.269,47	7.341.585,16	7.791.517,40
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	474.820,33	419.337,29	279.200,38
07 - Imposte e tasse	261.723,91	282.883,47	224.985,27
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	133.000,00	125.157,00	50.564,00
Totale spese correnti	15.489.169,06	17.350.153,75	16.978.583,16

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 comprensiva dell'istituzione ed esclusa la quota parte dell'Unione e dell'ASP riferibile all'Ente, evidenzia la seguente situazione:

	anno 2004	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	4.980.496,00	5.732.405,00	5.126.585,93
spese incluse nell'int.03	112.143,00	87.760,00	12.600,00
irap	223.379,00	255.484,00	214.024,06
altre spese di personale	- 133.357,00	- 447.185,00	- 341.946,00
totale spese di personale	5.182.661,00	5.628.464,00	5.011.263,99

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	182	184	151
spesa per personale	5.636.007,00	5.628.464,00	5.011.263,99
spesa corrente	16.344.255,40	17.465.139,60	16.978.583,16
Costo medio per dipendente	30.967,07	30.589,48	33.187,18
incidenza spesa personale su spesa corrente	34,48310652	32,22684805	29,51520715

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

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	144
dirigenti	<i>n.</i>	6
Percentuale		4,17

La spesa per dipendenti dell'ente, che senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, sono utilizzati in strutture, organismi partecipati che fanno capo all'ente, non è comprensiva dei costi del personale dell'Unione e dell'ASP, in quanto gli Enti stessi non hanno provveduto a tutt'oggi all'approvazione del conto consuntivo 2009.

Nel caso di estinzione degli organismi partecipati, l'Ente ha assunto l'obbligo di riassumere n. 46 dipendenti.

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4 del 16/12/2009 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 27/05/2009 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2008.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 279.200,38 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 3,9%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 1.152,00.

q) 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	
			in cifre	in %
6.092.650,00	6.534.906,07	4.565.589,75	1.969.316,32	30,13%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		764.305,90	
- proventi concessioni edilizie		1.996.855,44	
Totale			2.761.161,34
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		141.868,42	
- contributi regionali		55.962,00	
- contributi di altri		50.800,00	
- altri mezzi di terzi		2.110.353,71	
Totale			2.358.984,13
Totale risorse			5.120.145,47
Impieghi al titolo II della spesa			4.565.589,75

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	271.660	204.683	271.660	204.683
Ritenute erariali	1.960.904	1.890.828	1.960.859	1.890.828
Altre ritenute al personale c/terzi	20.965	20.146	20.965	20.146
Depositi cauzionali	14.975	55.178	24.975	55.178
Altre per servizi conto terzi	1.183.122	955.648	1.182.830	955.648
Fondi per il Servizio economato	10.000	10.000	10.000	10.000
Depositi per spese contrattuali	15.450	9.587	15.450	9.587

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese.

entrate:

iva su prestazione diverse e personale comandato.

spese:

iva su prestazioni diverse e personale comandato

s) 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 al 31.12, per ciascuno degli anni 2007, 2008, 2009, sulle entrate correnti come disposto dall'art. 204, comma 1:

2007	2008	2009
2,84 %	2,76 %	1,71 %

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	8.174.000	7.637.000	7.083.898
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	537.000	553.102	549.575
Estinzioni anticipate			385.199
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	7.637.000	7.083.898	6.149.124

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

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	474.820	419.337	279.200
Quota capitale	537.000	553.102	549.575
Totale fine anno	1.011.820	972.439	828.775

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2007	2008	2009
residuo debito al 31/12	7.637.000	7.083.898	6.149.124
entrate correnti	16.344.255	17.465.140	18.435.484
(meno)trasf.erariali e reg.	2.586.588	4.134.187	4.852.820
entrate correnti nette	13.757.667	13.330.953	13.582.664
rapp.debito/entrate	55,51086379	53,13872303	45,27185533

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:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	3.260.794,47	1.925.782,93	885.064,35	2.810.847,28	449.947,19
C/capitale Tit. IV, V	1.465.263,13	416.253,50	889.948,38	1.306.201,88	159.061,25
Servizi c/terzi Tit. VI	859.378,98	549.273,10	256.074,34	805.347,44	54.031,54
Totale	5.585.436,58	2.891.309,53	2.031.087,07	4.922.396,60	663.039,98

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	5.976.626,27	4.705.638,80	1.095.516,82	5.801.155,62	175.470,65
C/capitale Tit. II	5.146.494,86	3.156.907,26	1.885.145,84	5.042.053,10	104.441,76
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	702.575,55	480.739,66	221.763,89	702.503,55	72,00
Totale	11.825.696,68	8.343.285,72	3.202.426,55	11.545.712,27	279.984,41

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-663.039,98
Minori residui passivi	279.984,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-383.055,57

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	- 274.476,54
Gestione in conto capitale	- 54.619,49
Gestione servizi c/terzi	- 53.959,54
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 383.055,57

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :

tarsu anni precedenti, voce inserita nel conto del patrimonio nei crediti di dubbia esigibilità

- minori residui passivi:

economia di spesa diffuse in vari capitoli di bilancio

Nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2004 per Euro 180.053,02

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2004 per Euro 14.763,25

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la corretta sussistenza del credito.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 301.657,44 e crediti inesigibili per euro 361.382,54 iscrivendoli nel conto del patrimonio.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2006 ai fronte dei quali non è stata esperita nessuna gara.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI							
Titolo I	21.755,65	10.805,60	3.798,15	3.691,21	223.460,58	887.931,72	1.151.442,91
Titolo II						43.470,00	43.470,00
Titolo III	158.297,37	19.435,90	24.296,09	142.372,21	277.151,59	616.793,71	1.238.346,87
Titolo IV	14.763,25	9.000,00		606.297,44	259.887,69	753.174,82	1.643.123,20
Titolo V							
Titolo VI	37.643,84	8.186,67	16.928,63	132.791,59	60.523,61	774.048,26	1.030.122,60
Totale	232.460,11	47.428,17	45.022,87	885.152,45	821.023,47	3.075.418,51	5.106.505,58

PASSIVI							
Titolo I	144.473,11	52.923,19	28.363,41	141.763,39	727.993,72	2.570.275,98	3.665.792,80
Titolo II	716.598,70	43.104,50	146.112,65	570.988,04	408.341,95	914.699,62	2.799.845,46
Titolo III							
Titolo IV	67.446,70	11.313,59	12.236,60	420,52	130.346,48	528.168,06	749.931,95
Totale	928.518,51	107.341,28	186.712,66	713.171,95	1.266.682,15	4.013.143,66	7.215.570,21

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2009 l'Ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio (art. 194).

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, qualora presenti, 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, se presenti, 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.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

CONTO ECONOMICO

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

	2007	2008	2009
<i>A</i> Proventi della gestione	18.937.553,11	19.839.208,60	22.242.333,38
<i>B</i> Costi della gestione	17.302.265,29	19.363.825,42	20.506.136,65
Risultato della gestione	1.635.287,82	475.383,18	1.736.196,73
<i>C</i> Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	265.000,00	181.421,81	510.605,35
Risultato della gestione operativa	1.900.287,82	656.804,99	2.246.802,08
<i>D</i> Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-342.486,84	-318.269,16	-241.354,91
<i>E</i> Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	570.432,84	-31.277,57	-2.652.422,11
Risultato economico di esercizio	2.128.233,82	307.258,26	-646.974,94

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2009 si rileva :

risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.005.447,17 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.666.911,34 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 510.605,35 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Enia s.p.a	1,40	471.627,47	
Agac infrastrutture s.p.a.	3,54	38.978,08	

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.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2008	Anno 2009
2.697.898,96	3.855.628,91

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze passivo:		175.470,65
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	175.470,65	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		164.337,25
di cui:		
- per maggiori crediti	164.337,25	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per maggiori contributi statali		
Proventi straordinari		
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		339.807,90
Oneri:		
Oneri straordinari		50.564,00
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	50.564,00	
Insussistenze attivo		2.571.615,22
Minusvalenze da valutazioni		
Di cui:		
- per minori crediti	636.933,73	
- per riduzione valore immobilizzazioni finanziarie da valutazione metodo patrimonio netto	1.934.681,49	
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive	370.050,79	
Totale oneri		2.622.179,22

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 di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti o a valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

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, al netto dei fondi di ammortamento, e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	134.661.153	5.979.260	-3.855.629	136.784.784
Immobilizzazioni finanziarie	15.414.872	-117	-1.718.429	13.696.327
Totale immobilizzazioni	150.076.025	5.979.143	-5.574.058	150.481.111
Rimanenze				
Crediti	6.041.022	-370.635	-563.881	5.106.506
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	6.753.244	-3.486.736		3.266.508
Totale attivo circolante	12.794.266	-3.857.371	-563.881	8.373.014
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	162.870.291	2.121.772	-6.137.939	158.854.125
Conti d'ordine	5.356.766	-2.346.649	-191.421	2.818.696
Passivo				
Patrimonio netto	108.092.389		-646.975	107.445.414
Conferimenti	40.933.691	4.265.472	-4.355.300	40.843.862
Debiti di finanziamento	7.052.847	-983.941	80.218	6.149.124
Debiti di funzionamento	5.975.531	-2.310.833	1.095	3.665.793
Debiti per anticip. conto terzi	702.579	47.428	-76	749.932
Altri debiti	113.254		-113.254	
Totale debiti	13.844.212	-3.247.346	-32.017	10.564.849
Ratei e risconti				
Totale del passivo	162.870.291	1.018.125	-5.034.292	158.854.125
Conti d'ordine	5.356.766	-2.346.649	-191.421	2.818.696

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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 risultano completamente ammortizzati.

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.

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), nella variazione " da altre cause " gli ammortamenti e la riclassificazione delle opere terminate nel corso dell'esercizio.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	6.743.565,72	764.305,90
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		3.855.628,91
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare	531.394,49	531.394,49
totale	7.274.960,21	5.151.329,30

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio disponibile della partecipata, ad accezione della Cremeria Srl che è valutata al costo di sottoscrizione.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i inesigibili (e *quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2009 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

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.

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;
- 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 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 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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

- Non è stata individuata la struttura operativa a cui affidare il controllo di gestione

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2008 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato assicurando l'accesso allo stesso.

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

