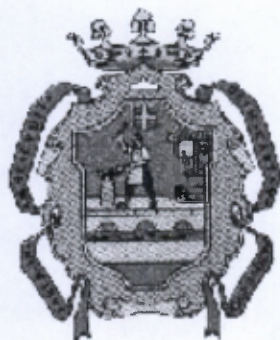


# **COMUNE DI FABRIANO**

Provincia di Ancona



## ***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*

***Dott. Roberto Ceccarani***

***Rag. Mariangela Zuccaro***

***Dott. Alessandro Stelluti***

## Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 04-06-11-12-13 maggio 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;

### 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 Fabriano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## **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 2009 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) Proventi beni dell'ente
  - m) Spese correnti
  - n) Spese per il personale
  - o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - p) Spese in conto capitale
  - q) Servizi per conto terzi
  - r) Indebitamento e gestione del debito
  - s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - t) contratti di leasing
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

### **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE CONTO ECONOMICO CONTO DEL PATRIMONIO RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI**



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Roberto Ceccarani, Rag. Mariangela Zuccaro, Dott. Alessandro Stelluti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.176 del 08/10/2009;

- ◆ ricevuto in data 29/04/2010 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009 approvato con delibera della giunta comunale n. 95 del 26/04/2010, completo 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. 163 del 28/09/2009 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 (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali;
  - il prospetto di conciliazione;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi totalmente partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno;
  - certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ics 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 185 del 10/11/1997;

- ♦ 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 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 dal n. 117 n. 168;
- ♦ 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 28/09/2009, con delibera n. 163;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 262.289,66 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- 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:

- risultano emessi n. 4746 reversali e n. 8017 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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, banca CARIFAC SPA, 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			9.428.266,64
Riscossioni	14.253.305,96	31.583.027,85	45.836.333,81
Pagamenti	19.396.392,43	28.158.163,20	47.554.555,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			7.710.044,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.710.044,82

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	10.866.547,29	
Anno 2008	9.428.266,64	
Anno 2009	7.710.044,82	



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.265.144,78 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	38.520.977,34
Impegni	(-)	39.786.122,12
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-1.265.144,78</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	31.583.027,85
Pagamenti	(-)	28.158.163,20
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.424.864,65
Residui attivi	(+)	6.937.949,49
Residui passivi	(-)	11.627.958,92
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-4.690.009,43
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>-1.265.144,78</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 1.265.144,78 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2008.

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	+	29.669.732,44
Spese correnti	-	28.987.429,15
Spese per rimborso prestiti	-	1.515.940,67
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-833.637,38</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	1.091.565,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>257.927,62</i>

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

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	6.366.087,67
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	839.900,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	6.797.595,07
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>408.392,60</i>

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b><i>+/-</i></b>	<b>666.320,22</b>
---	-------------------	-------------------

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	2.404.108,84	2.404.108,84
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.742.126,52	3.742.126,52
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	17.500,00	17.500,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	191.219,53	191.219,53
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	2.520,00	2.520,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	409.061,03	409.061,03
<b>Totale</b>	<b>6.766.535,92</b>	<b>6.766.535,92</b>



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

Spese	importo
Transazioni e risarcimenti	124.977,63
Debiti fuori bilancio	12.289,66
Sgravi tributi	45.798,71
<b>Totale</b>	<b>183.066,00</b>

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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 2.843.068,32, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			9.428.266,64
RISCOSSIONI	14.253.305,96	31.583.027,85	45.836.333,81
PAGAMENTI	19.396.392,43	28.158.163,20	47.554.555,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			7.710.044,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.710.044,82
RESIDUI ATTIVI	20.148.769,66	6.937.949,49	27.086.719,15
RESIDUI PASSIVI	20.325.736,73	11.627.958,92	31.953.695,65
Differenza			-4.866.976,50
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009			2.843.068,32

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

Fondi vincolati	1.200.393,47
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	6.353,07
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.636.321,78
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>2.843.068,32</b>

#### **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	+	38.520.977,34
Totale impegni di competenza	-	39.786.122,12
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-1.265.144,78</b>

##### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	257.732,51
Minori residui attivi riaccertati	-	906.265,78
Minori residui passivi riaccertati	+	575.149,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-73.383,53</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.265.144,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		-73.383,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.931.465,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.250.131,63
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009</b>		<b>2.843.068,32</b>

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

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Fondi vincolati		775.931,02	1.200.393,47
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			6.353,07
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.126.244,73	3.405.665,61	1.636.321,78
<b>TOTALE</b>	<b>2.126.244,73</b>	<b>4.181.596,63</b>	<b>2.843.068,32</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per il finanziamento di debiti fuori bilancio;
- per il riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- per il finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.



## Analisi del conto del bilancio

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	12.375.000,00	11.806.221,54	-568.778,46	-5%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	12.119.000,00	12.173.213,26	54.213,26	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.180.000,00	5.690.297,64	510.297,64	10%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	15.569.000,00	5.957.026,64	-9.611.973,36	-62%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.784.000,00	409.061,03	-2.374.938,97	-85%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.981.000,00	2.485.157,23	-1.495.842,77	-38%
Avanzo di amministrazione applicato			1.931.465,00	1.931.465,00	----
<b>Totale</b>		<b>52.008.000,00</b>	<b>40.452.442,34</b>	<b>-11.555.557,66</b>	<b>-22%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	28.907.000,00	28.987.429,15	80.429,15	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	17.388.000,00	6.797.595,07	-10.590.404,93	-61%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.732.000,00	1.515.940,67	-216.059,33	-12%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.981.000,00	2.485.157,23	-1.495.842,77	-38%
<b>Totale</b>		<b>52.008.000,00</b>	<b>39.786.122,12</b>	<b>-12.221.877,88</b>	<b>-23%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che i dati consuntivi delle entrate e spese in c/capitale si discostano notevolmente dalle relative previsioni iniziali, a causa del mancato perfezionamento delle pratiche di finanziamento instaurate con altri soggetti pubblici, nonché dei minori introiti collegati alle alienazioni e dismissioni del patrimonio comunale rispetto a quelli preventivati.

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	14.273.943,22	12.452.843,57	11.806.221,54
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	9.971.618,36	12.766.346,41	12.173.213,26
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.797.764,69	5.988.209,60	5.690.297,64
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	7.060.838,01	4.792.555,61	5.957.026,64
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.182.800,00	1.243.463,02	409.061,03
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.397.912,15	2.397.576,60	2.485.157,23
<b>Totale Entrate</b>		<b>40.684.876,43</b>	<b>39.640.994,81</b>	<b>38.520.977,34</b>

<b>Spese</b>		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	28.996.794,10	29.161.529,57	28.987.429,15
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.861.350,64	4.520.898,74	6.797.595,07
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.505.491,71	1.620.924,36	1.515.940,67
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.397.912,15	2.397.576,60	2.485.157,23
<b>Totale Spese</b>		<b>39.761.548,60</b>	<b>37.700.929,27</b>	<b>39.786.122,12</b>

<b>Disavanzo di competenza (A)</b>	<b>923.327,83</b>	<b>1.940.065,54</b>	<b>-1.265.144,78</b>
------------------------------------	-------------------	---------------------	----------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			<b>1.931.465,00</b>
--	--	--	---------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>923.327,83</b>	<b>1.940.065,54</b>	<b>666.320,22</b>
--------------------------	-------------------	---------------------	-------------------



### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli 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, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	29.669,00
<b>impegni titolo I</b>	28.987,00
<b>riscossioni titolo IV</b>	3.052,00
<b>pagamenti titolo II</b>	3.528,00
<b>Saldo finanziario 2009 di competenza mista</b>	206,00
<b>Saldo finanziario 2009 netto sanzioni e premialità</b>	340,00
<b>Obiettivo programmatico 2009</b>	- 1.816,00
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	2.156,00

Nella rilevazione delle riscossioni e pagamenti sono state correttamente escluse le tipologie indicate:

- nel comma 7 bis dell'art.77 bis della legge 133/08 (pagamenti ed incassi in conto capitale per ordinanze per dichiarazione stato di emergenza);
- pagamenti in conto residui di cui all'art. 7 quater comma 1 lettere a), b) e c) della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto, in data 26 marzo 2010, a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione prevista dai prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2009, trasmesso in data 03 luglio 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.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	4.600.000,00	4.600.000,00	4.600.000,00	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	426.434,19	400.000,00	420.943,39	20.943,39
Addizionale IRPEF	2.700.000,00	2.700.000,00	2.200.000,00	-500.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	284.513,28	311.000,00	285.534,60	-25.465,40
Compartecipazione IRPEF	457.427,73	510.000,00	509.396,55	-603,45
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	535.407,22	380.000,00	386.731,37	6.731,37
Altre imposte		18.000,00		-18.000,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>9.003.782,42</b>	<b>8.919.000,00</b>	<b>8.402.605,91</b>	<b>-516.394,09</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.918.052,59	2.960.000,00	2.948.944,03	-11.055,97
TOSAP	304.476,09	290.000,00	225.558,46	-64.441,54
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	183.238,96	170.000,00	168.547,29	-1.452,71
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	607,50	1.000,00	3.242,85	2.242,85
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.406.375,14</b>	<b>3.421.000,00</b>	<b>3.346.292,63</b>	<b>-74.707,37</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	42.686,01	35.000,00	57.323,00	22.323,00
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>42.686,01</b>	<b>35.000,00</b>	<b>57.323,00</b>	<b>22.323,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>12.452.843,57</b>	<b>12.375.000,00</b>	<b>11.806.221,54</b>	<b>-568.778,46</b>

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:



	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	400.000,00	420.943,39	371.042,39
Recupero evasione Tarsu	170.000,00	168.547,29	121.227,40
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>570.000,00</b>	<b>589.490,68</b>	<b>492.269,79</b>

## 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

	2007	2008	2009
<b>Accertamenti titolo I *</b>	7.579.411,32	4.600.000,00	4.600.000,00
<b>Trasferimenti erariali compensativi accertati **</b>	360.477,53	2.058.477,53	1.701.137,76
<b>Totale</b>	<b>7.939.888,85</b>	<b>6.658.477,53</b>	<b>6.301.137,76</b>

\* al netto entrate per recupero evasione

\*\* per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

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

	2008	2009
<b>importo certificato al 30/4/2009</b>	1.773.567,73	1.773.567,73
<b>importo riscosso come trasferimento erariale</b>	1.323.802,48	1.492.231,87
<b>somma residua</b>	<b>449.765,25</b>	<b>281.335,86</b>

L'importo riscosso come trasferimento erariale nell'anno 2009 si riferisce per Euro 126.791,11 all'anno 2008 e per Euro 1.365.440,76 all'anno 2009.

## c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

<b>Ricavi:</b>		
- da gettito (al netto di addizionali interessi e penalità)	2.673.715,56	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi (contributo Ministero Pubblica Istruzione)	28.227,00	
<i>Totale ricavi</i>		2.701.942,56
<b>Costi:</b>		
- raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	2.877.660,00	
- servizio pulizia frazioni e aree verdi	75.500,00	
- contributo Consorzio Vallesina	110.289,90	
- aggio concessionario riscossione	55.471,33	
- sgravi e restituzioni tributi	46.730,92	
<i>Totale costi</i>		3.165.652,15
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>85,35%</b>

#### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
1.844.866,23	1.127.010,85	609.648,50

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

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

	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	6.707.718,71	8.730.599,53	7.954.913,15
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.453.987,93	1.731.865,87	1.194.627,90
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.586.550,73	1.909.799,54	2.404.108,84
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	223.360,89	394.081,47	619.563,37
<b>Totale</b>	<b>9.971.618,26</b>	<b>12.766.346,41</b>	<b>12.173.213,26</b>

In merito ai trasferimenti correnti dello Stato si osserva che la riduzione rispetto all'anno precedente è imputabile essenzialmente al minor trasferimento compensativo sull'Ici abitazione principale, per circa Euro 400.000,00, e, per ulteriori Euro 400.000,00 circa, alla riduzione dei fondi per il sisma.

Si registra inoltre una riduzione dei trasferimenti correnti della Regione a cui tuttavia si contrappone un incremento dei trasferimenti della stessa per funzioni delegate.

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro 360.477,53 sulla base della perdita subita ammessa a contributo erariale;



## **f) 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>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	3.635.478,35	3.406.000,00	3.723.857,86	-317.857,86
Proventi dei beni dell'ente	385.284,37	397.000,00	377.080,34	19.919,66
Interessi su anticip.ni e crediti	296.474,82	140.000,00	139.646,91	353,09
Utili netti delle aziende	168.000,00		14.342,00	-14.342,00
Proventi diversi	1.502.972,06	1.237.000,00	1.435.370,53	-198.370,53
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>5.988.209,60</b>	<b>5.180.000,00</b>	<b>5.690.297,64</b>	<b>-510.297,64</b>

## **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 per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito il dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente.

### Servizi a domanda individuale

	Entrate 2008	Spese 2008	% di copertura 2008	Entrate 2009	Spese 2009	% di copertura 2009
Asilo nido	329.455,22	593.453,86	55,51%	289.651,73	612.456,81	47,29%
Impianti sportivi	324.057,13	936.369,54	34,61%	163.754,32	859.637,24	19,05%
Alberghi e case di riposo	471.908,89	517.076,86	91,26%	642.659,94	566.119,84	113,52%
Alberghi diurni e bagni pubbl.	241,53	87.469,34	0,28%		70.628,98	
Mattatoi pubblici	44.640,00	23.027,09	193,86%	14.880,00	18.430,35	80,74%
Mense scolastiche	819.747,88	1.304.812,12	62,82%	892.139,95	1.322.849,54	67,44%
Colonie e campi estivi	63.456,88	101.058,13	62,79%			
Parcheggi	65.516,99	22.139,73	295,92%	64.750,70	24.343,74	265,99%
Teatro	145.044,50	351.488,06	41,27%	113.065,10	357.174,63	31,66%
Musei, pinacoteche, mostre	233.214,92	563.941,38	41,35%	215.672,32	458.797,50	47,01%
Trasporti funebri e lampade v.	161.567,04	65.624,86	246,20%	167.270,24	87.422,68	191,34%
Ostelli	1.400,00	4.500,00	31,11%	1.000,00	2.500,00	40,00%
Totale	2.660.250,98	4.570.960,97	58,20%	2.564.844,30	4.380.361,31	58,55%

Il Collegio, pur constatando che la percentuale di copertura complessiva è rimasta sostanzialmente invariata rispetto a quella dell'anno precedente, evidenzia il peggioramento del margine relativo agli impianti sportivi e agli asili nido, tenuto conto che per questi ultimi la percentuale viene calcolata sulla base della spesa ridotta al 50%.

Nell'ipotesi in cui, per l'anno 2009, la spesa degli asili nido venga assunta per intero, la percentuale di copertura scenderebbe al 23,65%, mentre quella complessiva diverrebbe del 51,37%

### Servizi indispensabili

	Entrate 2009	Spese 2009	Saldo	% di copertura realizzato
Nettezza Urbana	2.701.942,56	3.165.652,15	- 463.709,59	85,35

### h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (31/12/2009) presentavano complessivamente la seguente situazione:

<b>Debiti di finanziamento</b>	<b>1.586.179</b>
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	<b>11</b>
	<i>(di cui n. 4 a tempo pieno)</i>
<b>Costo personale dipendente</b>	<b>387.644</b>
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	

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);



**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
379.983,24	482.087,41	399.342,44

Si evidenzia che l'importo relativo ai proventi per sanzioni al codice della strada deve essere destinato per il 50% agli interventi di spesa di cui all'art. 208 comma 4 del codice della strada; tuttavia per l'anno 2009 non è stata adottata alcuna deliberazione di Giunta in merito.

**l) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2009 per Euro 377.080,34, sono diminuite di Euro 8.204,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2008, influenzato sia dalla riduzione dei fitti reali su fabbricati che dall'introduzione del canone concessorio degli impianti sportivi.

**m) 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	7.726.120,69	7.658.849,93	7.714.515,20
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.124.784,65	1.027.501,07	960.686,68
03 - Prestazioni di servizi	13.794.829,83	14.655.043,45	15.326.882,75
04 - Utilizzo di beni di terzi	502.468,36	525.089,57	515.533,55
05 - Trasferimenti	2.342.155,56	2.987.474,29	2.234.685,33
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.682.453,24	1.684.824,36	1.594.181,30
07 - Imposte e tasse	451.396,30	452.143,89	457.878,34
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.372.585,47	170.603,01	183.066,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>28.996.794,10</b>	<b>29.161.529,57</b>	<b>28.987.429,15</b>

**n) Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	7.507.095,00	7.640.763,00
spese incluse nell'int.03	149.366,00	167.435,00
irap	391.330,00	395.519,00
altre spese di personale incluse	70.107,00	42.120,00
altre spese di personale escluse	854.144,00	1.018.636,00
<b>totale spese di personale</b>	<b>7.263.754,00</b>	<b>7.227.201,00</b>

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.992.315,00
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	42.120,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.716.417,00
10) IRAP	395.519,00
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	80.830,00
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>7.227.201,00</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	192.134,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	86.605,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	504.490,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	24.600,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	209.078,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	35.302,00
10) incentivi per il recupero ICI	16.736,00
11) diritto di rogito	13.143,00
12) altre (Istat - Rimborsi altri Comuni)	3.973,00
<b>totale</b>	<b>1.086.061,00</b>

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	229,29	224,11	219,65
spesa per personale	8.206.296,22	8.117.898,00	8.245.837,00
spesa corrente	28.996.794,10	29.161.525,57	28.987.429,15
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.790,03</b>	<b>36.222,83</b>	<b>37.540,80</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>28,30</b>	<b>27,84</b>	<b>28,45</b>

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

dipendenti a tempo indeterminato	n.	206
dirigenti (di cui n. 1 in comando)	n.	7
<b>Percentuale</b>		<b>3,40</b>

### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2008	Anno 2009
Risorse stabili	719.375,97	733.353,05
Risorse variabili	167.240,39	153.992,21
Totale	886.616,36	887.343,26
Percentuale sulle spese intervento 01	11,80	11,61

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. ( art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

#### o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 1.594.181,30 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009 (36.200.752,62), determina un tasso medio del 4,40%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,37%.

#### p) 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 %
17.388.000	21.402.900	6.797.595,07	14.605.304,93	68,24%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>				
- avanzo d'amministrazione		839.900,00		
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni		1.364.012,09		
- altre risorse		201.255,90		
<i>Totale</i>			2.405.167,99	
<b>Mezzi di terzi:</b>				
- mutui (devoluzione)		409.061,03		
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi statali		19.500,00		
- contributi regionali		3.742.126,52		
- contributi di altri		28.000,00		
- altri mezzi di terzi		193.739,53		
<i>Totale</i>			4.392.427,08	
<b>Totale risorse</b>				6.797.595,07
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>				6.797.595,07

#### q) 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	663.167,59	629.998,66	663.167,59	629.998,66



Ritenute erariali	1.423.808,11	1.418.532,52	1.423.808,11	1.418.532,52
Altre ritenute al personale c/terzi	93.373,04	105.567,70	93.373,04	105.567,70
Depositi cauzionali	68.502,91	54.891,71	68.502,91	54.891,71
Altre per servizi conto terzi	123.846,30	246.545,39	123.846,30	246.545,39
Fondi per il Servizio economato	20.658,00	20.658,00	20.658,00	20.658,00
Depositi per spese contrattuali	4.220,65	8.963,25	4.220,65	8.963,25

Nella voce "altre spese per servizi conto terzi" sono accertate ed impegnate entrate e spese per "Referendum ed Elezioni Europee" per Euro 154.521,00.

### r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2007	2008	2009
5,61%	5,40%	5,37%

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	35.402	36.578	36.201
Nuovi prestiti	1.183	1.243	409
Prestiti rimborsati	1.505	1.620	1.516
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-	1.498		- 504
<b>Totale fine anno</b>	<b>36.578</b>	<b>36.201</b>	<b>34.590</b>

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	1.682	1.685	1.594
Quota capitale	1.505	1.620	1.516
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.187</b>	<b>3.305</b>	<b>3.110</b>

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	36.578	36.201	34.590
entrate correnti	30.043	31.208	29.670
(meno)trasf.erariali e reg.	9.749	12.766	12.173
entrate correnti nette	20.294	18.442	17.497
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>180,24</b>	<b>196,30</b>	<b>197,69</b>

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

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	257.985,30
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	151.075,73
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	<b>409.061,03</b>

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

	<b>Euro</b>
- mutui (devoluzione);	409.061,03
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>409.061,03</b>



## **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..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	11.046.791,61	6.722.919,39	4.122.240,43	10.845.159,82	-201.631,79
C/capitale Tit. IV, V	23.653.804,50	7.442.738,39	15.769.824,83	23.212.563,22	-441.241,28
Servizi c/terzi Tit. VI	350.012,78	87.648,18	256.704,40	344.352,58	-5.660,20
<b>Totale</b>	<b>35.050.608,89</b>	<b>14.253.305,96</b>	<b>20.148.769,66</b>	<b>34.402.075,62</b>	<b>-648.533,27</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	9.029.775,20	6.392.090,97	2.513.216,98	8.905.307,95	124.467,25
C/capitale Tit. II	30.241.460,60	12.312.998,87	17.482.253,69	29.795.252,56	446.208,04
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.026.043,10	691.302,59	330.266,06	1.021.568,65	4.474,45
<b>Totale</b>	<b>40.297.278,90</b>	<b>19.396.392,43</b>	<b>20.325.736,73</b>	<b>39.722.129,16</b>	<b>575.149,74</b>

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

Maggiori residui attivi	257.732,51
Minori residui attivi	906.265,78
Minori residui passivi	575.149,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-73.383,53</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	- 77.164,54
Gestione in conto capitale	4.966,76
Gestione Servizi c/terzi	- 1.185,75
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 73.383,53</b>

Il Collegio ha proceduto alla verifica a campione di alcuni residui attivi e passivi di annualità precedenti dichiarati insussistenti, riscontrando la sostanziale regolarità delle procedure adottate.

Nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per Euro 967.304,22
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per Euro 12.906.820,77

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione evidenzia quanto segue:

- 1) i residui attivi di parte corrente sono riferiti principalmente all'Ici anno 1997, sospesa causa sisma, per Euro 238.500,84, alla Tarsu anno 1997, sospesa causa sisma, per Euro 34.258,00, nonché alle partite contenute nella tabella sotto riportata;
- 2) i residui attivi del titolo IV sono riferiti principalmente ai contributi della Regione Marche per ripristino danni sismici.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite evidenzia la necessità di un più attento monitoraggio; a tal proposito si veda il prospetto sotto riportato:

DESCRIZIONE	ANNO	IMPORTO CONSUNTIVO 2008	IMPORTO CONSUNTIVO 2009
Nominativi vari – canone acqua	2000	54.957,52	34.800,10
Nominativi vari - canone acqua	2002	116.935,06	113.096,97
Nominativi vari – proventi fognatura	2002	65.105,10	63.156,55
Ancona Tributi – ruolo Tarsu 2003	2003	49.561,21	47.985,20
Ancona Tributi - ruolo Tarsu 2002 e prec.	2003	8.193,00	8.193,00
Nominativi vari – proventi fagnat. e depuraz.	2003	43.811,50	40.836,28
Ufficio P.U. – Prov. Contravvenzioni	2003	47.386,17	42.892,17
Ancona Tributi – ruolo Tarsu	2004	114.907,34	102.998,78
Ufficio P.U. – Prov. Contravvenzioni	2004	37.048,65	33.662,60
Ufficio P.U. – Prov. Contravvenzioni 01-02	2004	66.907,54	60.403,86
Proventi impianti sportivi	2004	13.791,87	13.791,87
Ancona Tributi – ruolo coattivo Tosap 1998/2002	2005	70.061,11	70.061,11
Ancona Tributi – ruolo Tarsu	2005	139.277,93	120.191,38
Ancona Tributi – ruolo Tarsu 2005 e prec.	2005	12.020,29	11.448,70
Proventi impianti sportivi	2005	9.381,07	9.381,07



Fitti fabbricati	2005	2.104,41	729,36
Agricom – cessione scorte al 30/06/2006	2006	174.859,32	162.800,06
Cessione beni mobili – Agricom	2006	100.606,80	93.668,40
Equitalia – illeciti amministrativi 1997/2004	2007	102.731,94	91.979,25
Equitalia – ruolo violaz. codice della strada 05	2007	103.213,21	97.369,09
Equitalia – ruolo coattivo mense 2001/2004	2007	61.900,08	59.317,53
Equitalia - ruolo coattivo mense 2005	2007	29.017,56	27.035,02
<b>TOTALE</b>		<b>1.423.778,68</b>	<b>1.305.798,35</b>

Si evidenzia, a tal proposito, che nella relazione della Giunta al rendiconto viene proposto al Consiglio di vincolare una quota parte dell'avanzo di amministrazione, per un importo di Euro 1.200.393,47, pari ai residui attivi relativi alle iscrizioni a ruolo di entrate tributarie e extratributarie antecedenti al 2005.

#### *Analisi "anzianità" dei residui*

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	763.593,77	238.992,45	195.172,81	461.922,56	697.922,57	1.737.188,13	4.094.792,29
Titolo II			149.409,17	104.347,89	385.035,12	1.828.639,20	2.467.431,38
Titolo III	203.710,45	17.999,10	201.144,80	341.140,05	361.849,69	1.046.353,83	2.172.197,92
Titolo IV	12.906.820,77	364.485,63	93.668,40		1.324.579,91	2.025.369,02	16.714.923,73
Titolo V	89.893,95	140.983,93	72.849,77	46.558,83	729.983,64	269.574,57	1.349.844,69
Titolo VI	255.938,82				765,58	30.824,74	287.529,14
<b>Totale</b>	<b>14.219.957,76</b>	<b>762.461,11</b>	<b>712.244,95</b>	<b>953.969,33</b>	<b>3.500.136,51</b>	<b>6.937.949,49</b>	<b>27.086.719,15</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	461.469,09	226.650,95	121.418,58	180.823,71	1.522.854,65	6.963.827,48	9.477.044,46
Titolo II	13.653.390,96	839.569,63	709.552,73	103.618,33	2.176.122,04	4.314.424,03	21.796.677,72
Titolo III							
Titolo IV	267.446,15	14.278,50	14.351,97	20.572,29	13.617,15	349.707,41	679.973,47
<b>Totale</b>	<b>14.382.306,20</b>	<b>1.080.499,08</b>	<b>845.323,28</b>	<b>305.014,33</b>	<b>3.712.593,84</b>	<b>11.627.958,92</b>	<b>31.953.695,65</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 262.289,66, di cui Euro 12.289,66 di parte corrente ed Euro 250.000,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	11.372,55
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	250.917,11
<b>Totale</b>	<b>262.289,66</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
19.560,40	44.085,24	262.289,66



## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, le misure organizzative (per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, con delibera di Giunta Comunale n. 292 del 27/11/2009, che è stata pubblicata sul sito internet dell'ente.

## **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, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio.



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

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	278.732,00
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		- 278.732,00
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	359.727,95
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		- 359.727,95

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

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	455.663,85
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	664.964,71
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	632.447,68
- sopravvenienze attive	294.910,01
<b>Totale</b>	<b>2.047.986,25</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	8.827,78
- quota di ammortamento	4.523.609,17
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	886.080,78
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>5.418.517,73</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2007	2008	2009
A Proventi della gestione	30.810.317,20	31.251.061,81	29.692.645,38
B Costi della gestione	30.257.698,30	31.850.923,28	31.384.577,31
<b>Risultato della gestione</b>	<b>552.618,90</b>	<b>-599.861,47</b>	<b>-1.691.931,93</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	17.006,00	168.000,00	14.342,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>569.624,90</b>	<b>-431.861,47</b>	<b>-1.677.589,93</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.353.652,59	-1.388.349,54	-1.454.534,39
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-2.686.869,41	-562.314,90	523.175,62
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-3.470.897,10</b>	<b>-2.382.525,91</b>	<b>-2.608.948,70</b>

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2009 si rileva che il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente, è attribuibile sostanzialmente alle seguenti motivazioni:

- riduzione dei proventi tributari (voce A1) di Euro 646.622,03;
- riduzione dei proventi da trasferimenti (voce A2) di Euro 593.133,15;
- riduzione dei proventi da concessioni di edificare (voce A6) di Euro 392.867,20;

Il risultato economico di esercizio evidenzia un saldo negativo superiore di circa Euro 200.000,00 rispetto al precedente esercizio grazie al concorso positivo della parte straordinaria (area E) che presenta un miglioramento di Euro 1.085.490,52.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo 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 14.342,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>
Farmacom Fabriano Srl	100	14.342,00



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

anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
4.553.234,43	4.903.744,58	4.523.609,17

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	664.964,71	664.964,71
<b>Insussistenze passivo:</b>		632.447,68
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	124.467,25	
- per minori conferimenti		
per mutui	503.505,98	
per somme anticipate da terzi	4.474,45	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		294.910,01
di cui:		
- per maggiori crediti	294.910,01	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.592.322,40</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		183.066,00
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	183.066,00	
<b>Insussistenze attivo</b>		886.080,78
Di cui:		
- per minori crediti	865.895,78	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
per riduzione credito iva	20.185,00	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>1.069.146,78</b>

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, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- 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.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti
- 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 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2009</b>
Immobilizzazioni immateriali	391.171,09	640,00	- 138.211,01	253.600,08
Immobilizzazioni materiali	157.080.526,89	8.167.592,74	- 4.348.220,66	160.899.898,97
Immobilizzazioni finanziarie	520.118,28			520.118,28
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>157.991.816,26</b>	<b>8.168.232,74</b>	<b>- 4.486.431,67</b>	<b>161.673.617,33</b>
Rimanenze	94.311,61		- 8.827,78	85.483,83
Crediti	35.270.202,89	- 6.895.397,47	- 907.080,27	27.467.725,15
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	9.428.266,64	- 1.718.221,82		7.710.044,82
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>44.792.781,14</b>	<b>- 8.613.619,29</b>	<b>- 915.908,05</b>	<b>35.263.253,80</b>
Ratei e risconti	1.686,46	- 1.686,46		-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>202.786.283,86</b>	<b>- 447.073,01</b>	<b>- 5.402.339,72</b>	<b>196.936.871,13</b>
Conti d'ordine	30.241.460,60	- 7.998.574,84	- 446.208,04	21.796.677,72
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	99.263.387,73	- 2.608.948,70		96.654.439,03
Conferimenti	57.266.325,21	- 1.731.278,04		55.535.047,17
Debiti di finanziamento	36.200.752,62	- 1.106.879,64	- 503.505,98	34.590.367,00
Debiti di funzionamento	9.029.775,20	571.736,51	- 124.467,25	9.477.044,46
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	1.026.043,10	- 341.595,18	- 4.474,45	679.973,47
<b>Totale debiti</b>	<b>46.256.570,92</b>	<b>876.738,31</b>	<b>- 632.447,68</b>	<b>44.747.384,93</b>
Ratei e risconti				-
<b>Totale del passivo</b>	<b>202.786.283,86</b>	<b>- 5.216.965,05</b>	<b>- 632.447,68</b>	<b>196.936.871,13</b>
Conti d'ordine	30.241.460,60	- 7.998.574,84	- 446.208,04	21.796.677,72

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 nelle scritture contabili.

L'ente non è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; tuttavia vengono effettuate rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Il Collegio suggerisce, pertanto, di dotarsi di apposite procedure software che mettano in collegamento i dati in possesso dell'Ufficio Assetto del Territorio e dell'Ufficio Servizi Finanziari, al fine di avere report in tempo reale circa la situazione patrimoniale dell'Ente.

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; si evidenzia che per le società controllate partecipate al 100% (Agricom Srl e Farmacom Fabriano Srl) la valutazione con il criterio del patrimonio netto, avrebbe comportato l'iscrizione in bilancio di un valore maggiore.

#### B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

#### B IV Disponibilità liquide

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

#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

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

#### C. 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.

#### 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente, inoltre, 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 2009 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato in data 20/04/201 e lo sarà sino al 19/05/2010, assicurando l'accesso allo stesso.

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

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato, con delibera della Giunta Comunale n. 184 del 16/07/2009, 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.

### **INDICATORI FINANZIARI**

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<b>Autonomia finanziaria</b>	<b>66,81%</b>	<b>59,09%</b>	<b>58,97%</b>
<b>Autonomia impositiva</b>	<b>47,51%</b>	<b>39,90%</b>	<b>39,79%</b>
<b>Incidenza entrate proprie</b>	<b>19,30%</b>	<b>19,19%</b>	<b>19,18%</b>
<b>Dipendenza trasferimenti Stato</b>	<b>22,33%</b>	<b>27,98%</b>	<b>26,81%</b>
<b>Rigidità spesa corrente</b>	<b>36,33%</b>	<b>35,13%</b>	<b>36,48%</b>
<b>Velocità riscossione entrate proprie</b>	<b>0,78</b>	<b>0,76</b>	<b>0,84</b>
<b>Velocità gestione spese correnti</b>	<b>0,79</b>	<b>0,75</b>	<b>0,76</b>



## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di Revisione, sulla base di quanto esposto nei paragrafi precedenti e dalle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate nel corso dell'esercizio,

considerata

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'attendibilità dei risultati economici generali;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'indebitamento dell'Ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa del personale;
- il rispetto del patto di stabilità;

rileva

- che non è stato rispettato il termine del 30/04/2010 per l'approvazione del conto consuntivo 2009;
- che nella gestione 2009, in sede di riequilibrio ex art. 193 Tuel, è stato applicato l'avanzo di amministrazione per Euro 1.091.565,00;
- che il rendiconto 2009 chiude con un avanzo di amministrazione di Euro 2.843.068,32 incrementato dei residui attivi pari ad Euro 27.086.719,15 e ridotto dei residui passivi per Euro 31.953.695,65;
- che l'avanzo di amministrazione deriva da una gestione residui positiva per Euro 4.108.213,10 e da una gestione in competenza in disavanzo per Euro 1.265.144,78.

In merito a quanto sopra il Collegio, preso atto della proposta della giunta comunale di vincolare una quota parte dell'avanzo in funzione dei rischi connessi alla riscossione dei residui attivi più vetusti, e tenuto conto che la gestione in competenza presenta un disavanzo, raccomanda prudenzialmente di utilizzare l'avanzo disponibile ad avvenuta realizzazione dello stesso e secondo le priorità previste dalla normativa vigente.

Il Collegio, infine, propone di adottare un sistema di controllo di gestione atto a prevenire possibili situazioni di squilibrio nella gestione corrente.

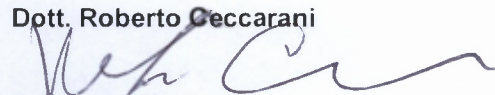
## **CONCLUSIONI**

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.

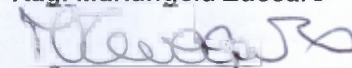
Fabriano, 13/05/2010

**L'Organo di Revisione**

**Dott. Roberto Ceccarani**



**Rag. Mariangela Zuccaro**



**Dott. Alessandro Stelluti**

