

COMUNE DI AMALFI

Provincia di Salerno

PROT.N.96/RAG DEL 15/07/2009

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008*

L'organo di revisione

DOTT. FRANCESCO PAOLO SAVO

Comune di

Collegio dei revisori

Verbale n.97/RAG del 15/07/2009

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2008

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 08/07/2009 e seguenti ha :

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2008, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008;
- 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 2008 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008 del Comune di Amalfi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li

Il Revisore dei Conti

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

Il sottoscritto dott. Francescopaolo Savo *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 23 dell'11/09/2008;

◆ ricevuta in data 05/07/2009 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008, approvati con delibera della giunta comunale n. 114 del 03.07.2009, 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. 22 del 11.09.2008 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;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - conto economico esercizio 2008 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti ;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2008 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
 - certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ici su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2007;
- ◆ 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. 49 del 22/11/1997 e successive modifiche ed integrazioni;
- ◆ 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 2008 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 03

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2008.

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 11/09/2008, con delibera n.22;
- 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. 1081 reversali e n. 2194 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2008 *risultano reintegrati*;
- 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 2009, 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 monte paschi di Siena filiale di Amalfi , reso entro il 30/1/2009 (termine modificato con l'art.2 quater c.6 della legge 189/2008) e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2008 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2008			1.204.484,84
Riscossioni	5.761.120,16	7.296.780,57	13.057.900,73
Pagamenti	4.312.826,25	7.888.756,08	12.201.582,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			2.060.803,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.060.803,24

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

Fondi ordinari	270.125,81
Fondi vincolati da mutui	1.624.615,61
Altri fondi vincolati	166.061,82
Totale	2.060.803,24

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	1.451.217,29
Depositi infruttiferi	609.585,95
Totale disponibilità al 31.12.2008	2.060.803,24

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 2006	1.976.720,07	
Anno 2007	1.204.484,84	
Anno 2008	2.060.803,24	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.155,50

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	10.909.943,86
Impegni	(-)	10.907.788,36
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		2.155,50

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.296.780,57
Pagamenti	(-)	7.888.756,08
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-591.975,51
Residui attivi	(+)	3.613.163,29
Residui passivi	(-)	3.019.032,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	594.131,01
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	2.155,50

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2008, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	7.796.509,90
Spese correnti	-	7.416.384,14
Spese per rimborso prestiti	-	280.822,03
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	99.303,73
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	99.303,73
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	0,00

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	2.451.164,56
Avanzo 2007 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	99.303,73
Spese titolo II	-	2.548.312,79
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	2.155,50

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	2.155,50
---	------------	-----------------

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	141.997,00	141.997,00
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		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	165.000,00	165.000,00
Per contributi in conto capitale	190.116,80	190.116,80
Per contributi c/impianti		
Per mutui	2.261.047,76	2.261.047,76
Totale	2.758.161,56	2.758.161,56

Al risultato di gestione 2008 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Recupero evasione tributaria	236.849,04	Spese varie (2320)	264.528,19
Sanzioni al codice della strada	330.000,00	Spese codice strada	179.749,38
		Oneri straordinari g.cor.	55.903,23
totale	566.849,04	Totale	500.180,80

La differenza di € 66.668,24 ha coperto le spese del titolo II di tipo straordinario (manutenzione del territorio).

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008, presenta un avanzo di Euro 2.155,50 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008			1.204.484,84
RISCOSSIONI	5.761.120,16	7.296.780,57	13.057.900,73
PAGAMENTI	4.312.826,25	7.888.756,08	12.201.582,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			2.060.803,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.060.803,24
RESIDUI ATTIVI	10.192.528,51	3.613.163,29	13.805.691,80
RESIDUI PASSIVI	10.992.898,22	3.019.032,28	14.011.930,50
<i>Differenza</i>			-206.238,70
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2008			1.854.564,54

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	594.368,22
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.027.947,57
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	232.248,75
Totale avanzo/disavanzo	1.854.564,54

Nel conto del tesoriere al 31/12/2008 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro zero

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	+	10.909.943,86
Totale impegni di competenza	-	10.907.788,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.155,50

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	505.437,06
Minori residui passivi riaccertati	+	363.109,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		-142.327,98

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.155,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		-142.327,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008		-140.172,48

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

	2006	2007	2008
Fondi vincolati	€ 738.119,69	€ 844.137,19	€ 594.368,22
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ 3.833,99	€ 1.025.058,69	€ 1.027.947,57
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	€ 350.598,73	€ 125.541,14	€ 232.248,75
TOTALE	€ 1.092.552,41	€ 1.994.737,02	€ 1.854.564,54

L'Organo di revisione ha accertato che è stato tolto il vincolo posto sull'avanzo di amministrazione 2007, a seguito dell'accertamento convenzionale per ICI ex art.2 D.L. 262/2006 in quanto il Ministero sulla base delle certificazioni inviate dall'ente ha rideterminato il contributo ordinario 2007 recependo l'importo certificato.

L'Organo di revisione, sebbene per l'anno 2008 non sia espressamente previsto l'apposizione del vincolo sull'avanzo di amministrazione in ordine alla riduzione proporzionale del contributo ordinario per maggior gettito ICI ex art.2, comma 3, D.L. 154/2008, suggerisce comunque di apporre tale vincolo, in quanto trattasi di entrata connotata da un margine di incertezza in ordine alla sua realizzabilità.

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2009, dell'avanzo d'amministrazione al bilancio per l'esercizio 2008 si osserva quanto segue:

*L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:
per accantonamenti per passività potenziali,*

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2008

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.254.133,23	3.138.952,98	-115.180,25	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.780.544,82	1.438.379,79	-342.165,03	-19%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.219.108,19	3.219.177,13	68,94	0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.560.868,65	190.116,80	-6.370.751,85	-97%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.258.052,39	2.261.047,76	-997.004,63	-31%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.297.848,48	662.269,40	-635.579,08	-49%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		19.370.555,76	10.909.943,86	-8.460.611,90	-44%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.893.527,36	7.816.384,14	-77.143,22	-1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	9.898.357,89	2.548.312,79	-7.350.045,10	-74%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	280.822,03	280.822,03		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.297.848,48	662.269,40	-635.579,08	-49%
Totale		19.370.555,76	11.307.788,36	-8.062.767,40	-42%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2006	2007	2008
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.051.481,19	2.899.206,65	3.138.952,98
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.176.459,09	1.289.214,05	1.438.379,79
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.609.902,36	3.218.628,91	3.219.177,13
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.589.637,96	430.550,70	190.116,80
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	48.960,00	136.720,00	2.261.047,76
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	817.205,48	909.714,96	662.269,40
Totale Entrate		11.293.646,08	8.884.035,27	10.909.943,86

Spese		2006	2007	2008
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	6.868.820,00	7.149.602,24	7.416.384,14
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.578.435,80	897.151,49	2.548.312,79
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	26.671,68	61.138,89	280.822,03
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	817.205,48	909.714,96	662.296,40
Totale Spese		11.291.132,96	9.017.607,58	10.907.815,36

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	2.513,12	-133.572,31	2.128,50
---	-----------------	--------------------	-----------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		270.000,00	
--	--	-------------------	--

Saldo (A) +/- (B)	2.513,12	136.427,69	2.128,50
--------------------------	-----------------	-------------------	-----------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti) ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2008 stabiliti dall'art. 1, commi da 677 a 683 della legge n. 296 del 27/12/2006, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista,

	Competenza	Opzione comma 681	
	mista	cassa	compet.za
entrate finali nette	10.710		
spese finali nette	10.941		
saldo finanziario	-231	0	0
totale provved.ti attuati per recupero scostamento 2007			
saldo finanziario al netto dei provv.ti di recupero	-231	0	0
obiettivo programmatico 2008 e saldo finanziario	-252		
diff.za tra risultato netto e obiettivo 2008 saldo finanziario	21	0	0

Nel calcolo della entrate finali e delle spese finali sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nel comma 683 dell'art.1 della legge 296/06, nell'art.16, comma 2 della legge 248/06(per il Comune di Roma) ed i maggiori oneri di personale indicati nell'art.3, comma 137 della legge 244/2007.

L'ente ha provveduto in data 26/05/2009 trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2008 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 2008, trasmesso in data 30/06/2009..... , 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 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Previsioni iniziali 2008</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	713.057,87	736.519,36	669.121,37	-67.397,99
I.C.I. convenzionale	64.118,11			
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	176.000,00	152.587,45	150.000,00	-2.587,45
Addizionale IRPEF	187.084,57	245.000,00	280.000,00	35.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	110.243,01	110.243,01	80.608,37	-29.634,64
Compartecipazione IRPEF	114.672,65	114.672,65	114.672,66	0,01
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	12.086,06	12.086,06	12.360,12	274,06
Altre imposte			2.587,45	2.587,45
Totale categoria I	1.377.262,27	1.371.108,53	1.309.349,97	-61.758,56
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.459.038,18	1.781.175,66	1.742.753,97	-38.421,69
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	55.000,00	86.849,04	86.849,04	
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	7.906,20			
Totale categoria II	1.521.944,38	1.868.024,70	1.829.603,01	-38.421,69
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	2.899.206,65	3.239.133,23	3.138.952,98	-100.180,25

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti ed, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono (o non 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	150.000,00	150.000,00	48.607,68
Recupero evasione Tarsu	86.849,04	86.849,04	
Recupero evasione altri tributi			
Totale	236.849,04	236.849,04	48.607,68

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

	2006			2007			2008		
	Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni	
		compet.za	residui		compet.za	residui		compet.za	residui
Accertamenti e riscossioni	675.451,75	529.176,81	207.018,08	777.175,98	713.057,87	146.274,94	669.120,37	604.148,82	
Recupero evasione anni precedenti	248.000,00	232.803,68	27.264,05	176.000,00	137.087,39	36.084,37	150.000,00	48607,68	15.454,06

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

Anno	2007	2008
Importo accertato	<u>2.100,63</u>	<u>2.100,63</u>

Accertamento convenzionale ICI su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (differenza tra riduzione trasferimenti erariali e maggior gettito Ici)

Anno	2007	2008
Importo accertato	<u>62.017,48</u>	

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

Anno	2006	2007	2008
Importo accertato			<u>3.017,86</u>

Il minor gettito per abolizione Ici abitazione principale è stato calcolato (o stimato) per euro ...88.288,56..... sulla base dei seguenti elementi

Delle dichiarazioni ici presentate per l'anno 2007

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2008 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	1742753,97	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	86849,04	
<i>Totale ricavi</i>		1829603,01
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1711983,48	
- raccolta differenziata	0,00	
- trasporto e smaltimento	422700,00	
- altri costi	85164,36	
<i>Totale costi</i>		2219847,84
Percentuale di copertura		82%

La percentuale di copertura prevista era del ...78.....%

Si deve cercare di incrementare la differenziata , organizzare meglio il servizio previsto nel contratto rispetto a quello effettivamente effettuato.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
181.138,88	224.002,88	160.712,86

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

- anno 20060...%(limite massimo 50%)
- anno 20070% (limite massimo 75%)
- anno 20080.....% (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:

	2006	2007	2008
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	904.024,19	1.126.279,30	1.154.321,68
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	101.436,90	99.712,75	142.061,11
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	170.998,00	63.122,00	141.997,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	1.176.459,09	1.289.114,05	1.438.379,79

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 62.244,78, sulla base della certificazione trasmessa

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

	Rendiconto 2007	Previsioni iniziali 2008	Rendiconto 2008	Differenza
Servizi pubblici	322.902,31	389.464,81	452.444,76	-62.979,95
Proventi dei beni dell'ente	2.639.630,07	2.687.367,78	2.558.722,83	128.644,95
Interessi su anticip.ni e crediti	180.000,00	110.000,00	145.000,00	-35.000,00
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	76.096,53	64.021,00	63.009,54	1.011,46
Totale entrate extratributarie	3.218.628,91	3.250.853,59	3.219.177,13	31.676,46

(Nel caso in cui l'Ente abbia adottato le tariffe per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti in sostituzione della tassa, del C.I.M.P. in sostituzione dell'imposta sulla pubblicità e il C.O.S.A.P. in sostituzione della T.O.S.A.P. occorre riportare in questa sezione i dati e l'analisi di tali entrate).

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 2007 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.

(Nel caso in cui non sussistano tali condizioni occorre riportare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquedotto 80% e smaltimento rifiuti dal 70 al 100%).

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi (da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi).

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	60.000,00	96.934,93	-36.934,93	62%	
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi					

In merito si osserva:

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	1829603,01	2.219.847,84	390.244,83	82%	
Altri servizi					

In merito si osserva: ad entrambi i servizi, una maggiore regolamentazione

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano					
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica					
Teleriscaldamento					
Trasporti pubblici	3.918,00	50.533,07		8%	
Altri servizi					

In merito si osserva:

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2008, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Risultato economico anno 2008
Parcheggio	Amalfi mobilità srl	10.000,00	549.466,93	0	29.082
Bus elettrico	Amalfi mobilità srl		50.533,07		

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 in data.....

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001) si osserva.....

2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2008 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi (con esclusione di beni e servizi per acqua,energia elettrica,gas e rifiuti)	600.000,00	600.000,00	
Per trasferimenti in conto esercizio			

Per trasferimenti in conto impianti			
Per concessione di crediti			
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni			
Per aumenti di capitale non per perdite			
Per aumenti di capitale per perdite			
Per altro (da specificare)			

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

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	14
Costo personale dipendente	379.556,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0

8. E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

(oppure)

Dalla verifica del rispetto delle suddette disposizioni è emerso quanto segue:.....

Il compenso corrisposto all'amministratore non supera il limite legale.

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 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
218.512,85	179.546,73	330.000,00

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

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
Spesa Corrente	109.256,43	89.773,36	179.749,38
Spesa per investimenti			

l) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro, su un totale di euro, (*vedi voce plusvalenze nel conto economico*) per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, e per l'importo di euro per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2008 sono aumentate di Euro 26.774,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2007 per i seguenti motivi: rinnovi e adeguamento indice istat

In merito si osserva di controllare le scadenze dei singoli contratti per evitare la proroga tacita.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2006	2007	2008
01 - Personale	1.907.710,36	1.846.733,65	1.775.509,05
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	857.634,15	889.497,85	901.748,83
03 - Prestazioni di servizi	1.635.873,29	2.072.104,42	1.720.562,60
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.423,53	1.514,81	1.272,15
05 - Trasferimenti	1.507.257,57	1.498.339,23	2.233.525,90
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	537.649,60	566.746,61	575.735,15
07 - Imposte e tasse	325.325,35	189.697,59	152.127,23
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	95.946,15	84.968,08	55.903,23
Totale spese correnti	6.868.820,00	7.149.602,24	7.416.384,14

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2008 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2004	anno 2007	anno 2008
spesa intervento 01	1.644.230,00	1.846.733,65	1.775.509,05
spese incluse nell'int.03	777.764,00	391.559,22	206.531,90
irap (fonte 2007:dich.Irap)		151.952,00	127.803,23
altre spese di personale			
totale spese di personale	2.421.994,00	2.390.244,87	2.109.844,18

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida al questionario sul Rendiconto 2007)

(nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente)

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	1.347.702,70
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	97.003,56
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	13.320,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	13.986,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	175.696,23
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	358.198,47
8) IRAP	127.803,23
9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	16.158,72
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
11) Altre spese (specificare): interinali, produttività, tributi	135.059,26
totale	2.284.928,17

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.984,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	88.985,80
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007	83.114,19
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
10) 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	
11) altre (da specificare)	
totale	175.083,99

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

	2006	2007	2008
Dipendenti (rapportati ad anno)	55	55	53
spesa per personale	1.907.710,36	1.846.733,65	1.775.509,05
spesa corrente	6.868.820,00	7.149.602,24	7.416.384,14
Costo medio per dipendente	34.685,64	33.576,98	33.500,17
incidenza spesa personale su spesa corrente	27,77348016	25,82987959	23,94035984

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2008 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	44
dirigenti	<i>n.</i>	7
<i>Percentuale</i>		15,91

L'organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art.67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune come risultanti dal bilancio di previsione.

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. 50/rag del 13/03/2009 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 31/05/2009 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2008 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2008 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2008, ammonta ad euro 575.735,15 e rispetto al residuo debito al 1/1/2008, determina un tasso medio del 4,50 %

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata

dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 4000,00 CA

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,39 %.

q) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
8.824.601,81	9.898.357,89	2.548.312,79	7.350.045,10	-74,25

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente	97.148,23	
- alienazione di beni		
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>97148,23</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	2.261.047,76	
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi di altri		
- altri mezzi di terzi	190.116,80	
<i>Totale</i>		<u>2451164,56</u>
Totale risorse		<u>2.548.312,79</u>
Impieghi al titolo II della spesa		

In merito si osserva: _____

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	
	2007	2008	2007	2008
Ritenute previdenziali al personale	169.358,50	156.557,62	169.358,50	156.557,62
Ritenute erariali	269.746,69	249.021,91	269.746,69	249.021,91
Altre ritenute al personale c/terzi	163.495,97	161.997,63	163.495,97	161.997,63
Depositi cauzionali	900,00	12.020,00	900,00	12.020,00
Altre per servizi conto terzi	315.393,82	78.910,08	315.393,82	78.910,08
Fondi per il Servizio economato	2.585,28	2.582,28	2.585,28	2.582,28
Depositi per spese contrattuali	8.999,46	1.179,88	8.999,46	1.179,88

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 2006, 2007, 2008, sulle entrate correnti:

2006	2007	2008
7,94%	8,32%	7,86%

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

Anno	2006	2007	2008
Residuo debito	12.107.008	12.682.623	12.751.484
Nuovi prestiti	601.656	130.000	2.261.047
Prestiti rimborsati	26.041	61.139	280.822
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	12.682.623	12.751.484	14.731.709

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

Anno	2006	2007	2008
Oneri finanziari	2.720	566.746	575.735
Quota capitale	2.924.311	61.139	280.822
Totale fine anno	2.927.031	627.885	856.557

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	2006	2007	2008
residuo debito al 31/12	12.682.623	12.751.484	14.731.709
entrate correnti	6.837.843	7.807.050	7.796.510
(meno)trasf.erariali e reg.	1.176.459	1.289.214	1.438.380
entrate correnti nette	5.661.384	6.517.836	6.358.130
rapp.debito/entrate	224,0198511	195,6398544	231,6987736

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	2.311.176,87
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- 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;	214.408,92
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
- altro incarichi professionali.	22.727,00
TOTALE	

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

	Euro
- mutui;	2.261.047,76
- 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	287.265,03
TOTALE	

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso nell'anno 2008, contratti di finanza derivata.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso al 31/12/2008 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
<i>fiat sava</i>	<i>Fiat punto</i>	<i>2010</i>	<i>3.600,00 ca</i>
<i>Parkit</i>	<i>Sbarra elettrica</i>	<i>2010</i>	<i>36.666 ca</i>

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 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2008 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

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	2.218.744,67	897.850,97	1.129.065,41	2.026.916,38	191.828,29
C/capitale Tit. IV, V	13.981.726,01	4.799.617,01	8.900.791,81	13.700.408,82	281.317,19
Servizi c/terzi Tit. VI	258.615,05	63.652,18	162.671,29	226.323,47	32.291,58
<i>Totale</i>	16.459.085,73	5.761.120,16	10.192.528,51	15.953.648,67	505.437,06

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	2.175.191,01	894.946,34	1.239.886,65	2.134.832,99	40.358,02
C/capitale Tit. II	12.421.539,44	3.368.448,59	8.730.404,97	12.098.853,56	322.685,88
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.072.103,10	49.431,32	1.022.606,60	1.072.037,92	65,18
<i>Totale</i>	15.668.833,55	4.312.826,25	10.992.898,22	15.305.724,47	363.109,08

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-505.437,06
Minori residui passivi	363.109,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	142.327,98

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	-151.470,27
Gestione in conto capitale	41.368,69
Gestione servizi c/terzi	-32.226,40
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-142.327,98

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

- minori residui attivi :

eliminazione credito di € 100.000,00 della regione Campania per manifestazioni turistiche ;

minori entrate ICI su ex fabbricati rurali che dovevano passare dal rurale all'urbano

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.286,23	164.095,91	36.689,75	181.090,75	412.997,74	974.245,34	1.770.405,72
Titolo II			76.582,70	41.278,44	11.825,98	194.122,73	323.809,85
Titolo III	12.179,57		66.800,98	1.741,51	122.495,85	257.323,50	460.541,41
Titolo IV	1.796.646,43	62.305,41	5.401.152,02	1.204.516,13	200.000,00	29.274,83	8.693.894,82
Titolo V	59.883,09		54.168,22	4.896,00	117.224,51	2.150.686,40	2.386.858,22
Titolo VI			1.657,46		161.013,83	7.510,49	170.181,78
Totale	1.869.995,32	226.401,32	5.637.051,13	1.433.522,83	1.025.557,91	3.613.163,29	13.805.691,80

PASSIVI							
Titolo I	322.317,15	117.522,35	165.861,16	177.526,34	456.659,76	610.929,32	1.850.816,08
Titolo II	6.249.082,89	676.437,46	1.071.440,46	125.456,37	607.987,79	2.365.181,32	11.095.586,29
Titolo III							
Titolo IV	773.752,63	12.329,06	26.816,22	23.832,55	185.876,14	42.921,64	1.065.528,24
Totale	7.345.152,67	806.288,87	1.264.117,84	326.815,26	1.250.523,69	3.019.032,28	14.011.930,61

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
28.307,33	174.443,71	0

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro.....0.....
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 38.536,00.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2008, non vincolato per euro.....
- con ...entrate correnti.....per euro 38.536,00

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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 e restante parte ai conti d'ordine.

(nota per la corretta rilevazione e classificazione degli oneri e dei debiti)

In numerosi casi quindi l'impegno pur regolarmente costituito non ha ottenuto al termine dell'esercizio la reale acquisizione del fattore produttivo; ad esempio:

- l'impegno in un esercizio e l'ordine nell'esercizio successivo;
- l'ordine in un esercizio e l'acquisizione del bene o l'ultimazione della prestazione del servizio nell'esercizio successivo;
- l'impegno per procedura di gara avviata;
- l'impegno contabile derivante da entrate a destinazione vincolata.

Le somme non pagate al termine dell'esercizio (residui passivi), devono essere distinte in:

<i>residui passivi = debiti</i>
<i>residui passivi = debiti in corso di formazione</i>
<i>residui passivi = impegni contabili</i>

I residui passivi devono pertanto essere classificabili nelle seguenti tipologie:

- a. *debiti;*
per le somme rimaste da pagare per obbligazioni verso terzi relativi a costi ed oneri di competenza economica dell'esercizio;
- b. *debiti in corso di formazione (o costi esercizi futuri);*
per somme relative ad impegni finanziari assunti nell'esercizio relativi a costi ed oneri di competenza economica di esercizi futuri;
- c. *impegni ex art. 183, comma 5 del Tuel.;*
per impegni per i quali al termine dell'esercizio non è stata avviata alcuna procedura.

I residui passivi finanziati con entrata a destinazione vincolata per legge devono essere indicati in apposito elenco allegato al conto del bilancio.

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva che i dati esposti sono regolari:

(Si raccomanda di verificare le procedure adottate dall'ente per la veridica compilazione del prospetto di conciliazione ed in particolare se sono state rispettate le indicazioni contenute nei punti da 141 a 163 del principio contabile n. 3).

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

CONTO ECONOMICO

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

	2006	2007	2008
<i>A Proventi della gestione</i>	6.683.685,88	7.502.877,34	7.637.508,41
<i>B Costi della gestione</i>	6.329.030,73	6.949.826,76	6.919.003,08
Risultato della gestione	354.655,15	553.050,58	718.505,33
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-7.972,72	-4.081,39	-3.661,85
Risultato della gestione operativa	346.682,43	548.969,19	714.843,48
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-323.330,68	-386.746,61	-430.735,15
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	46.914,70	714.964,52	-198.231,21
Risultato economico di esercizio	70.266,45	877.187,10	85.877,12

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.

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 d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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 (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- 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 31/12/2008 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2007	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2008
Immobilizzazioni immateriali	8.266,43		13.960,00	22.226,43
Immobilizzazioni materiali	21.958.643,89		4.948.014,65	26.906.658,54
Immobilizzazioni finanziarie	482.737,33		100.000,00	582.737,33
Totale immobilizzazioni	22.449.647,65		5.061.974,65	27.511.622,30
Rimanenze	72.565,66		-55.425,12	17.140,54
Crediti	12.862.487,39	-147.956,87	-592.202,43	12.122.328,09
Altre attività finanziarie	6.500.000,00		-2.000.000,00	4.500.000,00
Disponibilità liquide	1.204.484,84	856.318,40		2.060.803,24
Totale attivo circolante	20.639.537,89	708.361,53	-2.647.627,55	18.700.271,87
Ratei e risconti	63.545,00		2.512,11	66.057,11
Totale dell'attivo	43.152.730,54	708.361,53	2.416.859,21	46.277.951,28
Conti d'ordine	13.012.012,20	-1.003.267,27	-322.685,88	11.686.059,05
Passivo				
Patrimonio netto	14.898.885,93	85.877,12		14.984.763,05
Conferimenti	13.478.436,63	189.987,69	-322.639,82	13.345.784,50
Debiti di finanziamento	12.001.085,32	2.207.502,53		14.208.587,85
Debiti di funzionamento	1.584.309,74	1.015.815,31	-40.358,02	2.559.767,03
Debiti per anticipazione da terzi	1.079.650,84	-6.509,68	-65,18	1.073.075,98
Altri debiti	99.409,96			99.409,96
Totale debiti	14.764.455,86	3.216.808,16	-40.423,20	17.940.840,82
Ratei e risconti	10.952,12		-4.389,21	6.562,91
Totale del passivo	43.152.730,54	3.492.672,97	-367.452,23	46.277.951,28
Conti d'ordine				

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2008 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.

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

Immobilizzazioni immateriali	22.226,43
Immobilizzazioni materiali	26.906.658,54
Immobilizzazioni finanziarie	582.737,33

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

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

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

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali(*e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio*).

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2008 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 31.12.2008 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- 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 31.12.2008 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 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2008 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono/*non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati*

rilevati);

- attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità.

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 2008 e si propone

1) di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per i molti contenziosi in corso per *residui attivi di dubbia esigibilità eventuali, debiti fuori bilancio, passività potenziali;*

2) *sollecitare gli uffici ad agire per incassare i crediti derivanti da somme liquidate dai giudici in sentenze passate in giudicato;*

3) *organizzare meglio i gli uffici, per una migliore gestione dei servizi assegnati, specialmente il servizio igiene per cercare di contenere al massimo i costi, il servizio mense scolastiche perché la spesa è di molto superiore alle entrate.*

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2008.

L'ORGANO DI REVISIONE