

# COMUNE DI PIETRASANTA

*Provincia di Lucca*

## ***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**

<i>DOTT. MARCO MARIANI</i>
<i>DOTT. RENATO BRESCIANI</i>
<i>RAG. ANDREA MAGGI</i>

# **Comune di Pietrasanta**

## **Collegio dei revisori**

**Verbale n. 5 del 25.03.2010**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009**

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni del 20, 22, 24 e 25 marzo 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 Pietrasanta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 25 marzo 2010

Il Collegio

# Sommario

## INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del patto di stabilità interno
  - d) verifica questionari sul bilancio 2008 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Imposta comunale sugli immobili
  - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - d) Contributo per permesso di costruire
  - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - f) Entrate extratributarie
  - g) Proventi dei servizi pubblici
  - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - l) 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
- *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

### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Dott. Marco Mariani, Rag. Andrea Maggi, Dott. Renato Bresciani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 23/07/2009;*

- ◆ ricevuta in data 19.03.2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 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. 39 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 deficiarietà strutturale;
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - 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 il 29.04.2009;
- ◆ 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;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

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

#### TENUTO CONTO CHE

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

#### 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 di Consiglio Comunale n. 39;
- che l'ente ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio per euro 713.973,22 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***

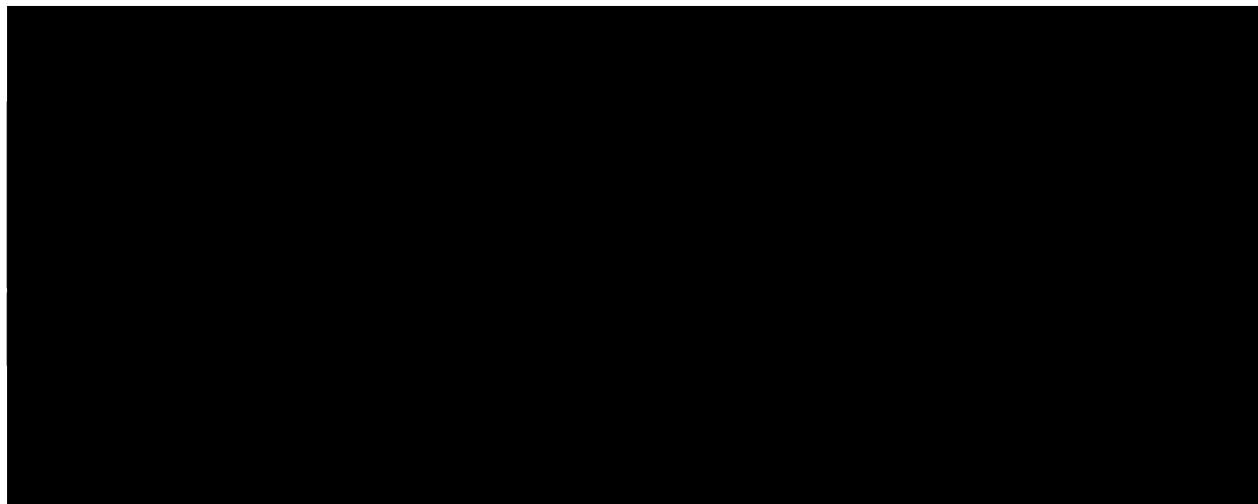
L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 5720 reversali e n. 10.822 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2009 risultano totalmente 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;
- 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 Cassa di Risparmio di Lucca Pisa Livorno S.p.a., reso entro il 30/1/2010 (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 31/12/2009 risulta così determinato:



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	4.186.058,45	
Anno 2008	1.376.147,88	
Anno 2009	43.591,07	

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro -1.113.790,60 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	47.147.670,48
Impegni	(-)	48.261.461,08
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-1.113.790,60</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	39.164.280,60
Pagamenti	(-)	33.780.890,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	5.383.389,89
Residui attivi	(+)	7.983.389,88
Residui passivi	(-)	14.480.570,37
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-6.497.180,49
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-1.113.790,60</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato 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***

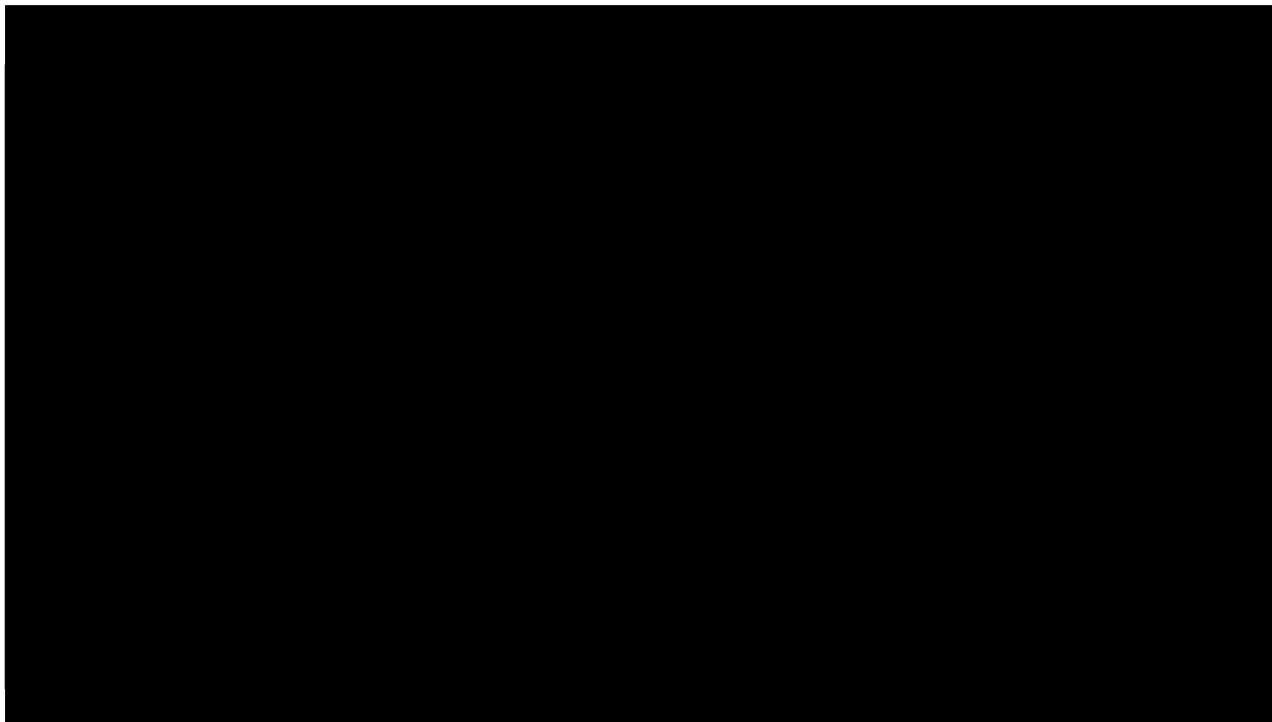
Entrate correnti	+	33.470.184,36
Spese correnti	-	32.819.682,92
Spese per rimborso prestiti	-	2.343.104,88
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	-1.692.603,44
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	1.544.038,74
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	268.947,68
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	120.382,98

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

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	5.047.080,70
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	968.431,35
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	6.012.306,60
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	3.205,45

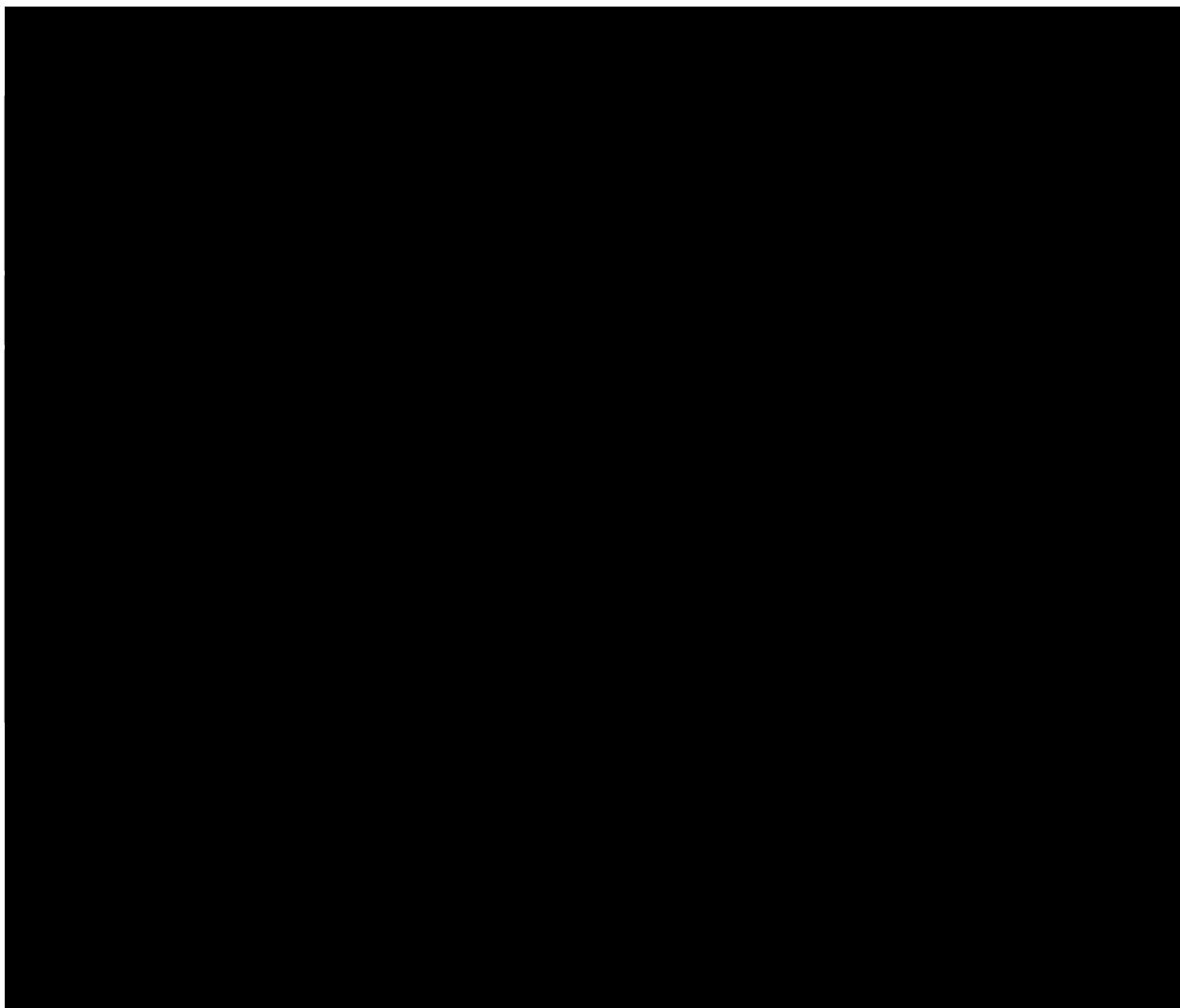
<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<i>+/-</i>	<b>123.588,43</b>
---------------------------------------------	------------	-------------------

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:



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

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 824.173,39, come risulta dai seguenti elementi:



#### **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	+	47.147.670,48
Totale impegni di competenza	-	48.261.461,08
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-1.113.790,60</b>

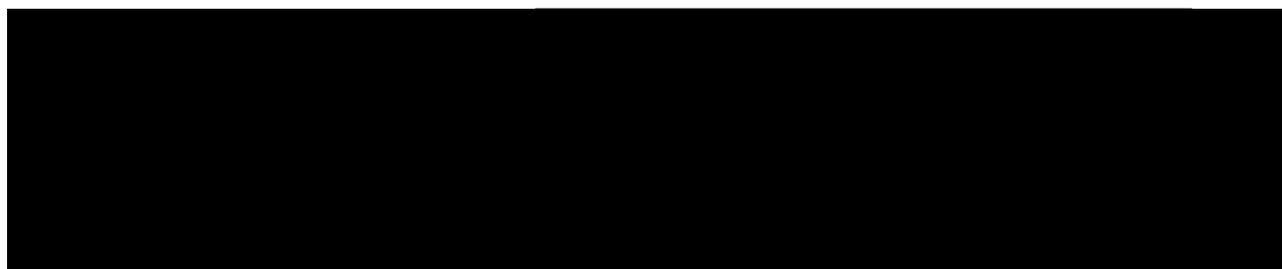
##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	261.668,94
Minori residui attivi riaccertati	-	3.486.511,03
Minori residui passivi riaccertati	+	3.916.004,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>691.162,02</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.113.790,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		691.162,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.237.379,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		9.422,94
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009</b>		<b>824.173,39</b>

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



## 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	16.905.401,33	18.178.090,43	1.272.689,10	8%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.060.392,73	6.873.949,40	813.556,67	13%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	8.309.498,57	8.418.144,53	108.645,96	1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	9.318.239,24	4.002.044,35	-5.316.194,89	-57%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	8.505.195,76	6.568.352,78	-1.936.842,98	-23%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	7.312.911,42	3.107.088,99	-4.205.822,43	-58%
Avanzo di amministrazione applicato					----
<b>Totale</b>		<b>56.411.639,05</b>	<b>47.147.670,48</b>	<b>-9.263.968,57</b>	<b>-16%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	30.810.403,23	32.819.682,92	2.009.279,69	7%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	11.969.435,00	6.012.306,60	-5.957.128,40	-50%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	6.318.889,40	6.322.382,57	3.493,17	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	7.312.911,42	3.107.088,99	-4.205.822,43	-58%
<b>Totale</b>		<b>56.411.639,05</b>	<b>48.261.461,08</b>	<b>-8.150.177,97</b>	<b>-14%</b>

**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	17.802.061,55	17.722.557,63	18.178.090,43
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.638.711,74	6.204.763,84	6.873.949,40
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	8.159.996,61	8.607.472,43	8.418.144,53
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	9.470.165,05	5.622.382,23	4.002.044,35
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.840.529,54	2.121.828,09	6.568.352,78
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	6.749.459,51	4.320.840,37	3.107.088,99
<b>Totale Entrate</b>		<b>50.660.924,00</b>	<b>44.599.844,59</b>	<b>47.147.670,48</b>

<b>Spese</b>		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	30.238.140,09	31.675.319,23	32.819.682,92
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	10.924.501,34	4.040.564,49	6.012.306,60
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.689.239,87	4.115.594,64	6.322.382,57
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	6.749.459,51	4.320.840,37	3.107.088,99
<b>Totale Spese</b>		<b>50.601.340,81</b>	<b>44.152.318,73</b>	<b>48.261.461,08</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>59.583,19</b>	<b>447.525,86</b>	<b>-1.113.790,60</b>
---------------------------------------------	------------------	-------------------	----------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>165.305,02</b>	<b>631.610,08</b>	<b>1.237.379,03</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>224.888,21</b>	<b>1.079.135,94</b>	<b>123.588,43</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. n. 112/08, convertito nella L. n. 133/08, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza mista</b>
<b>entrate finali nette</b>	37.573.554,11
<b>spese finali nette</b>	39.392.514,77
<b>saldo finanziario</b>	-1.818.960,66
<b>effetti finanziari delle sanzioni</b>	
<b>importi derivanti dall'applicazione del meccanismo della premialità di cui ai commi 23-26 dell'art. 77- bis del D.L. 112/08</b>	253.266,00
<b>saldo finanziario al netto degli effetti delle sanzioni e della premialità</b>	-1.565.694,66
<b>obiettivo programmatico annuale saldo finanziario 2009</b>	-1.582.554,10
<b>diff.za tra risultato netto e obiettivo annuale saldo finanziario 2009</b>	16.859,44

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2009, sono escluse le somme ricevute per applicazione del meccanismo della premialità di cui al comma 23, dell'art. 77 bis della legge 133/08.

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

- nel comma 5 dell'art.77 bis della legge 133/08 ( pagamenti ed incassi per concessione crediti);
- pagamenti effettuati ai sensi art.9 bis comma 1 della legge 102/2009.

L'ente si è avvalso nell'anno 2009 delle modalità di calcolo di cui al comma 8 dell'art. 77 bis della legge 133/08 ed ha pertanto escluso nella determinazione del saldo finanziario:

- le riscossione derivanti da entrate relative alla vendita del patrimonio immobiliare destinate alla realizzazione degli investimenti.

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 2010a 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 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 con delibera n. 445/09 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:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	7.384.768,64	6.931.837,44	7.203.462,65	271.625,21
I.C.I. convenzionale				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		182.890,15	833.890,15	651.000,00
Addizionale IRPEF	1.597.100,00	1.596.189,62	1.596.189,62	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	476.247,90	470.400,84	501.268,12	30.867,28
Compartecipazione IRPEF	370.743,28	370.743,28	386.764,18	16.020,90
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	217.586,63	180.000,00	229.424,23	49.424,23
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>10.046.446,45</b>	<b>9.732.061,33</b>	<b>10.750.998,95</b>	<b>1.018.937,62</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	5.631.200,00	5.731.000,00	5.731.000,00	
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	1.189.606,45	600.000,00	850.000,00	250.000,00
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	818.892,80	807.340,00	804.565,48	-2.774,52
<b>Totale categoria II</b>	<b>7.639.699,25</b>	<b>7.138.340,00</b>	<b>7.385.565,48</b>	<b>247.225,48</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	36.411,93	35.000,00	41.526,00	6.526,00
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>36.411,93</b>	<b>35.000,00</b>	<b>41.526,00</b>	<b>6.526,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>17.722.557,63</b>	<b>16.905.401,33</b>	<b>18.178.090,43</b>	<b>1.272.689,10</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	182.890,15	833.890,15	366.896,01
Recupero evasione Tarsu	600.000,00	850.000,00	541.377,11
Recupero evasione altri tributi	5.000,00	41.424,23	22.135,23
<b>Totale</b>	<b>787.890,15</b>	<b>1.725.314,38</b>	<b>930.408,35</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
Accertamenti Totolo I *	8.398.628,33	7.156.234,27	7.203.462,65
Trasferimenti erariali compensativi **	228.534,37	1.296.146,57	1.272.532,38
<b>Totale</b>	<b>8.627.162,70</b>	<b>8.452.380,84</b>	<b>8.475.995,03</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
importo certificato al 30/04/2009	1.267.611,24	
importo riscosso come trasferimento erariale	1.011.603,17	1.013.514,70
somma residua	256.008,07	

L'importo relativo al 2008 di € 1.044.134,28 è stato riscosso per € 1.011.603,17 nell'anno 2008 e per € 32.531,11 nell'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 tassa	5.731.000,00	
- da addizionale	573.100,00	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		6.304.100,00
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	5.089.618,88	
- raccolta differenziata	1.341.500,00	
- trasporto e smaltimento	1.054.038,55	
- altri costi	247.758,29	
<i>Totale costi</i>		7.732.915,72
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>82%</b>

Accertamenti e impegni conto consuntivo 2009

La percentuale di copertura prevista era del 97%

#### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
2.386.777,24	2.898.293,28	2.295.038,74

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

- anno 2007 60,18% ( limite massimo 75%)
- anno 2008 48,18% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).
- anno 2009 67,28% ( 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	3.652.418,95	4.127.255,45	4.969.173,97
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	765.502,30	914.181,01	861.157,51
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	257.823,62	259.208,10	309.473,71
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	962.966,87	904.119,28	734.144,21
<b>Totale</b>	<b>5.638.711,74</b>	<b>6.204.763,84</b>	<b>6.873.949,40</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 1.080.983,59.

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro 191.548,79 .

Non è stata accertata alcuna somma quale differenza tra riduzione dei trasferimenti erariali e maggior gettito Ici su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B.

Non sono stati mantenuti a residuo attivo per l'anno 2009 altre somme.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2009 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

## **f) Entrate Extratributarie**

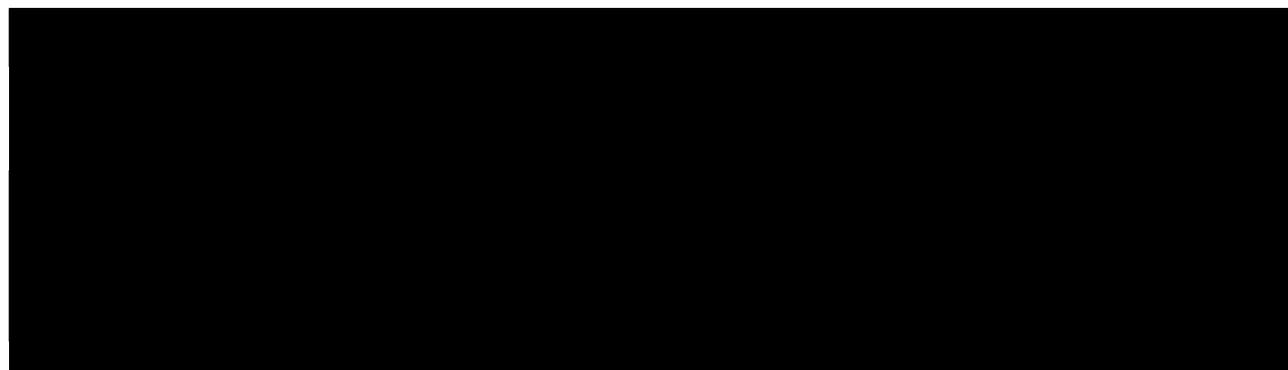
La entrate extratributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	4.223.855,03	4.475.539,75	4.192.667,38	282.872,37
Proventi dei beni dell'ente	1.369.805,78	1.342.997,99	1.394.252,08	-51.254,09
Interessi su anticipamenti e crediti	861.500,12	414.425,20	198.644,70	215.780,50
Utili netti delle aziende	760.096,27	760.000,00	707.651,20	52.348,80
Proventi diversi	1.392.215,23	1.316.535,63	1.924.929,17	-608.393,54
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>8.607.472,43</b>	<b>8.309.498,57</b>	<b>8.418.144,53</b>	<b>-108.645,96</b>

### g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.



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

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

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Concessione crediti
Progettazione, finanziamento, realizzazione di opifici, del nuovo macello, della nuova	Pietrasanta Sviluppo S.p.a.				

officina, del nuovo asilo e del nuovo stabilimento balneare; servizio gestione e controllo aree di sosta a pagamento; servizio di supporto dell'attività di accertamento Tarsu ed ICI					
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

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

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi ( con esclusione di beni e servizi per acqua,energia elettrica,gas e rifiuti)	€ 333.474,00	X	
Per trasferimenti in conto esercizio	€ 608.432,03	X	
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	€ 1.305.433,46		X
Per aumenti di capitale per perdite	€ 48.000,00		X
Per altro (da specificare)			
Quota debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno 2008 relativi ad ERSU s.p.a.	€ 98.290,80	X	
Debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno 2009 relativi ad ERSU s.p.a.	€ 132.657,43	X	

3. Nell'anno 2009 sono state effettuate le seguenti ricapitalizzazioni per perdite:

	Organismo partecipato	Importo	Percentuale rispetto al capitale	Fonte di finanziamento
1	ERSU S.P.A.	€ 375.385,60	40%	€ 48.000,00 MINORI SPESE DI INVESTIMENTO  € 327.385,60 FONDI DI BILANCIO 2008 PRUDENZIALMENTE ACCANTONATI

4 Le istituzioni, consorzi, fondazioni o altre aziende ed enti e società a totale partecipazione pubblica con affidamento in- house nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

<b>Indebitamento al 31.12</b>	23.240.788,14	17.718.288,98	19.069.933,93
<b>Personale dipendente al 31.12</b> (numero unità)	137	140	158
<b>Personale dipendente al 31.12</b> (costo)	4.933.662,37	5.208.075,18	5.887.608,55
<b>Concessione crediti effettuate dall'ente locale al 31.12 all'organismo considerato</b>	0,00	0,00	0,00

5. E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 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).

6. l' Ente ha proceduto con atto di Consiglio Comunale n. 76 del 29/12/2008, ai sensi dell'art.3, comma 27 e seguenti della legge 244/07, a deliberare in merito ai presupposti ed al rispetto della finalità istituzionale da parte di tutte le società partecipate, con esclusione delle società quotate.

### **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
850.000,00	862.707,00	506.020,76

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	666.224,05	464.606,21	506.020,76
Spesa per investimenti			

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

Le entrate accertate nell'anno 2009 pari ad € 1.394.252,08 sono aumentate di Euro 24.446,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2008 pari ad € 1.369.805,78. Tale incremento è dovuto sostanzialmente agli aumenti registrati dalle entrate relative alle concessioni per la telefonia mobile.

### **m) Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
01 -	Personale	7.951.110,35	8.436.022,38	8.402.874,82
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	3.236.812,13	3.229.954,20	3.311.385,85
03 -	Prestazioni di servizi	7.829.330,27	11.499.578,83	15.666.371,74
04 -	Utilizzo di beni di terzi	95.079,05	89.264,00	82.000,00
05 -	Trasferimenti	8.880.726,12	5.042.077,59	2.996.337,94
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.539.057,81	1.806.608,03	1.484.710,31
07 -	Imposte e tasse	699.061,44	666.028,60	645.272,17
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	6.962,92	905.785,60	230.730,09
<b>Totale spese correnti</b>		<b>30.238.140,09</b>	<b>31.675.319,23</b>	<b>32.819.682,92</b>

## n) Spese per il personale

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

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	8.436.022,38	8.402.874,82
spese incluse nell'int.03	445.891,33	249.262,37
irap	621.028,60	583.967,45
altre spese di personale		
<b>Totale spese personale</b>	<b>9.502.942,31</b>	<b>9.236.104,64</b>
(-) componenti escluse	1.052.924,60	1.051.186,63
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa</b>	<b>8.450.017,71</b>	<b>8.184.918,01</b>

*(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 ai questionari)*

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	6.036.319,00
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	65.796,00
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	147.652,72
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	140.021,97
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	16.451,28
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.930.076,74
10) IRAP	583.967,45
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	66.557,11
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (specificare): spese lavoro interinale	249.262,37
<b>totale</b>	<b>9.236.104,64</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
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	21.000,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	716.655,56
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	171.231,27
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	52.108,00
9) incentivi per la progettazione	30.000,00
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritti di rogito	30.000,00
12) altre (da specificare) accantonamenti per oneri contrattuali futuri	30.191,80
<b>totale</b>	<b>1.051.186,63</b>

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	225	219	224
spesa per personale	8.418.117,75	8.450.017,71	8.184.918,01
spesa corrente	30.238.140,09	31.675.319,23	32.819.682,92
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.413,86</b>	<b>38.584,56</b>	<b>36.539,81</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>27,84</b>	<b>26,68</b>	<b>24,94</b>

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

dipendenti a tempo indeterminato	n.	209
dirigenti	n.	5
<i>Percentuale</i>		2,39

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 favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

*L'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, trasmetterà nei termini di legge tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2009.*

### **Contrattazione integrativa**

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

	Anno 2008	Anno 2009
Risorse stabili	608.181,87	615.722,11
Risorse variabili	254.122,61	274.527,97
Totale	862.304,48	890.250,08
Percentuale sulle spese intervento 01	10,23%	10,60%

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, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

In base a quanto previsto dall'articolo 15, comma 5 C.C.N.L. del 1.4.1999, è stata accertata l'attivazione di nuovi servizi o l'incremento di servizi esistenti.

L'ente, rispettando i parametri di virtuosità, ha impegnato nell'anno 2009, risorse aggiuntive ai sensi dell'art. 4 del contratto 31/7/2009 per € 48.857,00 destinando l' incremento alla parte variabile del fondo e finalizzandolo all' incentivazione della qualità e della produttività.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti 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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 1.484.710,31.

Ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L. il Consiglio Comunale con delibera n. 25 del 19/06/2009 ha disposto di rilasciare una fideiussione a garanzia di un mutuo contratto dalla Fondazione La Versiliana per l'importo di € 400.000,00 della durata di 10 anni, destinato al finanziamento degli interventi di sostituzione delle attrezzature necessarie allo svolgimento degli spettacoli al teatro La Versiliana (tribuna, palco e copertura) e della pavimentazione dell'area Incontri al Caffè e Versiliana dei Piccoli e di altri interventi.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,91%.

### p) Spese in conto capitale

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
11.969.435,00	13.229.806,96	6.012.306,60	7.217.500,36	54,56

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo d'amministrazione	968.431,35
- avanzo del bilancio corrente	
- alienazione di beni	
- altre risorse	749.859,55
<i>Totale</i>	<u>1.718.290,90</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>	
- mutui	2.589.075,09
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	3.829,68
- contributi regionali	651.170,84
- contributi di altri	70.865,00
- altri mezzi di terzi	
<i>Totale</i>	<u>3.314.940,61</u>
<b>Totale risorse</b>	<u>5.033.231,51</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>	<u>5.033.231,51</u>

## 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	688.900,56	674.963,24	688.900,56	674.963,24
Ritenute erariali	1.509.376,60	1.527.270,82	1.509.376,60	1.527.270,82
Altre ritenute al personale c/terzi	115.863,20	119.023,09	115.863,20	119.023,09
Depositi cauzionali	818.010,56	25.803,46	818.010,56	25.803,46
Altre per servizi conto terzi	1.048.349,67	697.502,69	1.048.349,67	697.502,69
Fondi per il Servizio economato	12.911,42	12.911,42	12.911,42	12.911,42
Depositi per spese contrattuali	127.428,36	49.614,27	127.428,36	49.614,27

## 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 al 31.12, per ciascuno degli anni 2007, 2008, 2009, sulle entrate correnti:

2007	2008	2009
4,26%	5,19%	3,91%

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	35.117	35.268	33.274
Nuovi prestiti	2.840	356	2.589
Prestiti rimborsati	2.689	2.350	2.343
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>35.268</b>	<b>33.274</b>	<b>33.520</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	1.539	1.806	1.484
Quota capitale	2.689	2.350	2.343
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.228</b>	<b>4.156</b>	<b>3.827</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	35.268.518,89	33.274.752,34	33.520.722,55
entrate correnti	31.600.769,90	32.534.793,90	33.470.184,36
(meno)trasf.erariali e reg.	4.675.744,87	5.300.644,56	6.139.805,19
entrate correnti nette	26.925.025,03	27.234.149,34	27.330.379,17
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>130,99</b>	<b>122,18</b>	<b>122,65</b>

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	280.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	150.000,00
- 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;	979.075,09
- 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;	840.000,00
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
- altro (Cimiteri).	340.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.589.075,09</b>

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

	Euro
- mutui;	2.589.075,09
- 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>	2.589.075,09

### s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha in corso nell'anno 2009, i seguenti contratti di finanza derivata:

Tipologia contratto	Incasso di upfront	Titolo di allocazione in bilancio	Importo flussi differenziali (+ o -)	Titolo di allocazione in bilancio	Mark to market al 31/12/09
swap	no		+ 1.936,65	III	- 5.835,04
swap	no		- 123.851,56	I	- - 368.339,93
swap	no				

In esecuzione della delibera di Giunta Comunale n. 163 del 17.06.09:

- in data 29.06.09 è stata estinta l'operazione di swap n. 318499UB senza costi a carico dell'ente e con pagamento da parte della Banca a favore dell'ente dei costi di risoluzione anticipata pari a € 7.041,00;
- in data 24.02.2010 è stata estinta l'operazione di swap n. 121130UB senza costi a carico dell'ente.

L'ente ha imputato nell'esercizio 2009 incassi da flussi positivi per € 8.977,65 (di cui € 7.041,00 per chiusura operazione swap. N. 318499UB) ed ha sostenuto spese per € 123.851,56 così finanziate:

- € 8.977,65 con gli introiti suddetti;
- € 35.764,39 con avanzo 2008 vincolato;
- € 79.109,52 con risorse proprie di bilancio.

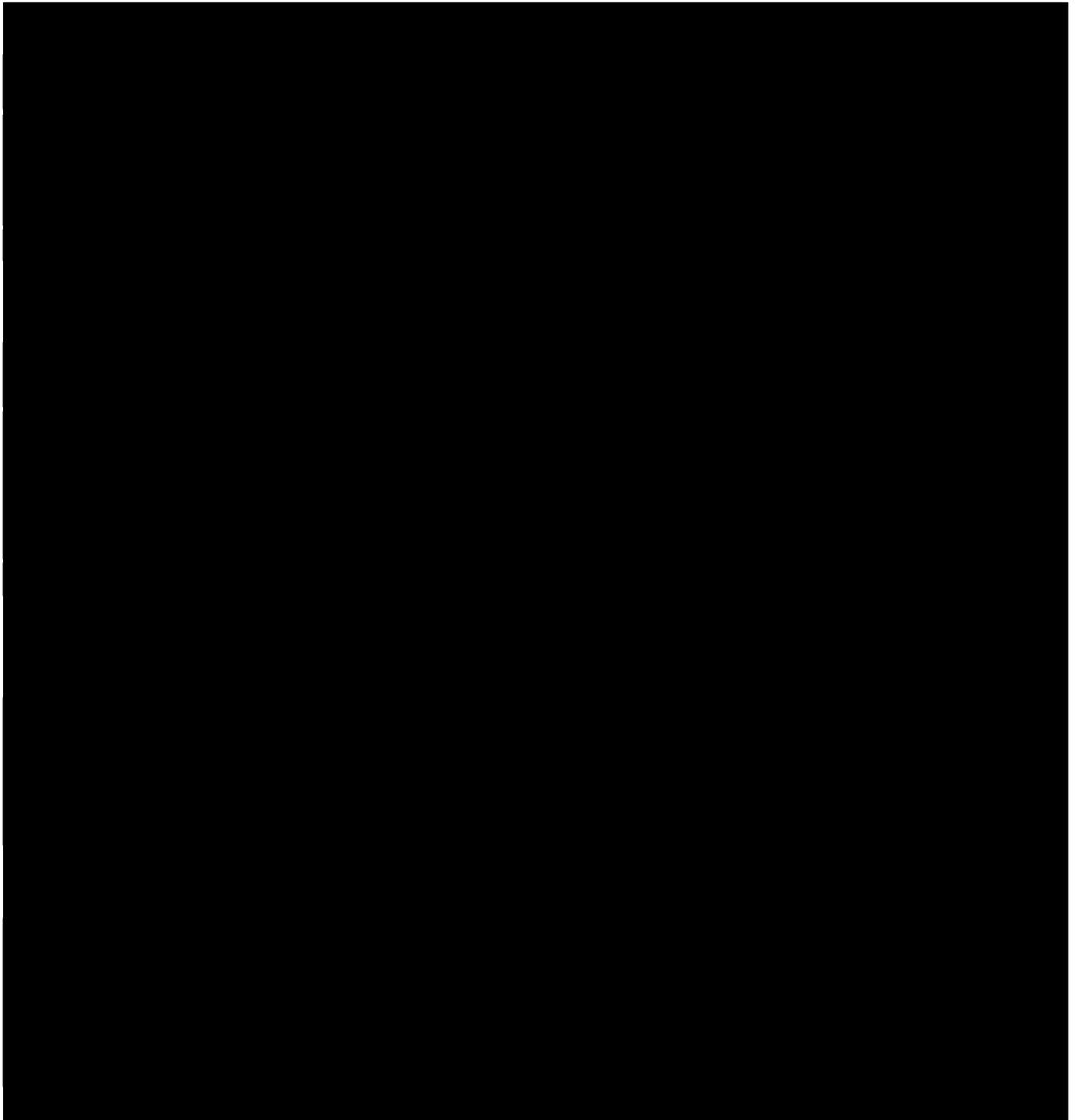
## ***Analisi della gestione dei residui***

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:



## Analisi "anzianità" dei residui

residui passivi							
titolo	anni precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	totale
1	€ 1.968.645,96	€ 718.569,75	€ 386.512,85	€ 763.857,51	€ 1.855.975,82	€ 11.087.606,55	€ 16.781.168,44
2	€ 9.147.286,70	€ 2.913.113,66	€ 3.815.543,15	€ 3.782.765,80	€ 2.424.872,50	€ 3.261.277,97	€ 25.344.859,78
3							€ -
4	€ 754.564,87	€ 103.721,65	€ 159.226,58	€ 55.416,49	€ 188.922,21	€ 131.685,85	€ 1.393.537,65
	<b>€ 11.870.497,53</b>	<b>€ 3.735.405,06</b>	<b>€ 4.361.282,58</b>	<b>€ 4.602.039,80</b>	<b>€ 4.469.770,53</b>	<b>€ 14.480.570,37</b>	<b>€ 43.519.565,87</b>

residui attivi							
titolo	anni precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	totale
1	€ 6.657.318,48	€ 808.022,44	€ 841.196,51	€ 1.553.274,73	€ 761.701,29	€ 1.934.819,60	€ 12.556.333,05
2	€ 391.781,61	€ 1.046,29	€ 379.279,73	€ 548.399,34	€ 678.863,89	€ 939.635,30	€ 2.939.006,16
3	€ 2.644.522,75	€ 1.436.666,43	€ 1.548.464,41	€ 1.183.836,96	€ 1.617.547,58	€ 3.098.865,67	€ 11.529.903,80
4	€ 4.552.796,43	€ 2.107.534,63	€ 2.570.676,07	€ 1.037.145,40	€ 364.432,68	€ 153.088,20	€ 10.785.673,41
5	€ 1.181.595,88					€ 1.610.000,00	€ 2.791.595,88
6	€ 1.623.724,62	€ 842.822,57	€ 180.817,37	€ 640.875,98	€ 162.414,24	€ 246.981,11	€ 3.697.635,89
	<b>€ 17.051.739,77</b>	<b>€ 5.196.092,36</b>	<b>€ 5.520.434,09</b>	<b>€ 4.963.532,41</b>	<b>€ 3.584.959,68</b>	<b>€ 7.983.389,88</b>	<b>€ 44.300.148,19</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 713.973,22, di cui Euro 665.973,22 di parte corrente ed Euro 48.000,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	205.930,19
- lettera b) - copertura disavanzi	327.385,60
- lettera c) - ricapitalizzazioni	48.000,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	132.657,43
<b>Totale</b>	<b>713.973,22</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
0	1.058.771,03	713.973,22

### **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 non sono stati segnalati ai Servizi Finanziari debiti fuori bilancio.

## **Tempestività pagamenti**

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

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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2009, l'ente non rispetta due soli parametri di deficitarietà strutturale (n. 3 e 4) indicati nel 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 il Tesoriere Comunale e l'Economo hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2010.

## ***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. così come gli impegni finanziari di competenza.

## CONTO ECONOMICO

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

		<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
A	<i>Proventi della gestione</i>	31.435.029,32	34.758.887,98	34.107.927,20
B	<i>Costi della gestione</i>	24.428.644,22	29.287.682,34	33.610.735,89
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>7.006.385,10</b>	<b>5.471.205,64</b>	<b>497.191,31</b>
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-4.497.894,72	-1.114.768,73	489.993,77
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.508.490,38</b>	<b>4.356.436,91</b>	<b>987.185,08</b>
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.146.271,26	-1.413.821,48	-1.286.065,61
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	3.735.656,64	1.943.928,88	676.796,42
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>5.097.875,76</b>	<b>4.886.544,31</b>	<b>377.915,89</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 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).

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

Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
1.553.172,05	2.678.756,74	2.724.150,80

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>4.132.368,60</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		230.730,09
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	230730,09	
<b>Insussistenze attivo</b>		3.224.842,09
Di cui:		
- per minori crediti	3.224.842,09	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>3.455.572,18</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2009 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Immobilizzazioni materiali	101.362.176,12	2.107.232,77	-2.724.345,10	100.745.063,79
Immobilizzazioni finanziarie	3.671.661,98	1.353.333,46		5.024.995,44
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>105.033.838,10</b>	<b>3.460.566,23</b>	<b>-2.724.345,10</b>	<b>105.770.059,23</b>
Rimanenze				
Crediti	40.283.167,73	-4.636.767,57	-2.801.050,58	32.845.349,58
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.425.124,17	-1.317.884,45		107.239,72
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>41.708.291,90</b>	<b>-5.954.652,02</b>	<b>-2.801.050,58</b>	<b>32.952.589,30</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>146.742.130,00</b>	<b>-2.494.085,79</b>	<b>-5.525.395,68</b>	<b>138.722.648,53</b>
Conti d'ordine	31.065.788,03	-3.472.795,56	-2.248.132,69	25.344.859,78
<b><i>Passivo</i></b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>67.681.087,72</b>		<b>377.915,89</b>	<b>68.059.003,61</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>22.589.995,26</b>	<b>256.143,02</b>	<b>-3.906.981,23</b>	<b>18.939.157,05</b>
Debiti di finanziamento	33.274.752,34	245.970,21		33.520.722,55
Debiti di funzionamento	18.724.553,56	-719.188,07	-1.224.197,05	16.781.168,44
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	4.471.741,12	-2.605.469,87	-443.674,37	1.422.596,88
<b>Totale debiti</b>	<b>56.471.047,02</b>	<b>-3.078.687,73</b>	<b>-1.667.871,42</b>	<b>51.724.487,87</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>146.742.130,00</b>	<b>-2.822.544,71</b>	<b>-5.196.936,76</b>	<b>138.722.648,53</b>
Conti d'ordine	31.065.788,03	-3.472.795,56	-2.248.132,69	25.344.859,78

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 ha evidenziato:

#### A. Immobilizzazioni

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

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

#### 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

#### 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 al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

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

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2009 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L.

### **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 base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio il Collegio non rileva gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

Il Collegio suggerisce all'Ente di continuare l'opera di controllo e monitoraggio sull'andamento dei residui, rilevando la significativa riduzione di quelli riportati nel bilancio a consuntivo.

### ***CONCLUSIONI***

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

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Marco Mariani

---

Dott. Renato Bresciani

---

Rag. Andrea Maggi

---