

**COLLEGIO DEI REVISORI
DEL COMUNE DI RAGUSA**

PROT. 50576

DEL 31/5/2010

Prot. n. 18 del 31.5.2010

al Responsabile Gestione servizi contabili e finanziari

- dott.ssa Cettina Pagoto

all'Assessore al Bilancio

- dott. Salvatore Rocccaro



e p.c. al Presidente Consiglio Comunale

- Geom. Salvatore La Rosa

Oggetto: parere sulla Delibera di G.M. n. 225 del 21.5.2010 "Rendiconto di gestione esercizio finanziario 2009 - Proposta per il Consiglio Comunale "

Con la presente si trasmettono gli atti in oggetto.

Distinti saluti.

Il Presidente del Collegio

(dott. Antonino Iaraldo)

V. 31.5.2010, inviato alla Ditta C.C.
e sig. Mr. C.C.
01.06.2010 fm

Parte integrante e sostanziale
allegata alla Delibera consiliare
N. 64 del 10.06.2010

COMUNE DI RAGUSA

Provincia di Ragusa

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

DOTT. ANTONINO ILARDO

DOTT. RAG. EMANUELE NOBILE

DOTT. DANIELA LAURIA

Comune di Ragusa

Collegio dei revisori

Verbale n. 25 del 31 maggio 2010

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 24, 25, 27 e 31 maggio 2010 ha:

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

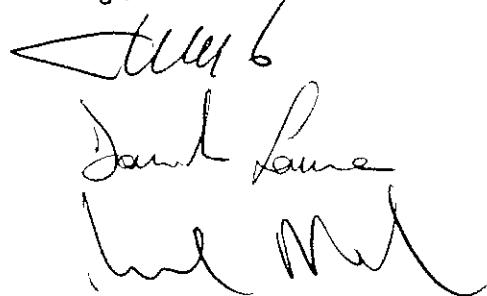
all'unanimità di voti

Delibera

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

Ragusa, il 31 maggio 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 2009 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- **Analisi delle principali poste**
 - a) Entrate tributarie
 - b) Imposta comunale sugli immobili
 - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - d) Contributo per permesso di costruire
 - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - f) Entrate extratributarie
 - g) Proventi dei servizi pubblici
 - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - l) 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
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Tempestività pagamenti**
- **Parametri di deficitarietà strutturale**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Iardo Antonino, Nobile Emanuele e Lauria Daniela, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 28.5.2008;

♦ ricevuta in data 24.5.2010 la proposta di delibera consillare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 225 del 21.5.2010, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 69 del 9.10.2009 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - 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 ici su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;

- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 20.6.1997 e successive modifiche;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2009, ha adottato il sistema 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;

◆ **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 9.10.2009, con delibera n. 69;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 3.803.390,09 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. 10.029 reversali e n. 9.710 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 31.12.2009 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 Agricola Popolare di Ragusa , reso entro il 30/1/2010 e si comprendano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

In conto		Totale	
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			4.282.409,64
Riscossioni	57.111.781,47	60.370.668,40	117.482.449,87
Pagamenti	41.569.890,63	68.954.139,97	110.524.030,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			11.240.828,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			11.240.828,91

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	6.131.553,90	
Anno 2008	4.282.409,64	
Anno 2009	11.240.828,91	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 3.267.856,80, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	101.307.788,66
Impegni	(-)	104.575.645,46
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-3.267.856,80

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	60.370.668,40
Pagamenti	(-)	68.954.139,97
<i>Differenza</i>	[A]	-8.583.471,57
Residui attivi	(+)	40.937.120,26
Residui passivi	(-)	35.621.505,49
<i>Differenza</i>	[B]	5.315.614,77
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-3.267.856,80

Il disavanzo della gestione di competenza pari ad € 3.267.856,80 è ascrivibile esclusivamente al riconoscimento di debiti fuori bilancio, pari ad € 3.803.390,09, finanziati con utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente regolarmente approvato.

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 3.063.974,71 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2008, e per la parte residua dal risultato positivo della gestione dei residui.

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	+	78.705.762,16
Spese correnti	-	71.997.547,95
Spese per rimborso prestiti	-	2.659.370,59
<i>Differenza</i>	+/-	2.048.843,62
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	972.887,84
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	800.000,00
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	2.221.731,46

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	6.737.123,34
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	1.906.871,48
Entrate correnti destinate al titolo II	+	800.000,00
Spese titolo II	-	12.053.823,76
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	-2.609.828,94

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	-388.097,48
---	-----	--------------------

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	250.790,66	250.790,66
Per fondi comunitari ed internazionali	25.000,00	25.000,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	763.893,30	763.893,30
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	171.416,00	171.416,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	85.464,34	49.650,27
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	500.000,00	499.979,88
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.796.564,30	1.760.730,11

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 2.037.932,16, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009				4.282.409,64
RISCOSSIONI		57.111.781,47	60.370.668,40	117.482.449,87
PAGAMENTI		41.569.890,63	68.954.139,97	110.524.030,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009				11.240.828,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				11.240.828,91
RESIDUI ATTIVI		53.756.740,13	40.937.120,26	94.693.860,39
RESIDUI PASSIVI		68.060.404,61	35.621.505,49	103.681.910,10
Differenza				-8.988.049,71
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009				2.252.779,20

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	214.847,04
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	2.037.932,16
Totale avanzo/disavanzo	2.252.779,20

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	+	101.307.788,66
Totale impegni di competenza	-	104.575.645,46
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-3.267.856,80

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	391.795,99
Minori residui attivi riaccertati	-	1.029.360,31
Minori residui passivi riaccertati	+	3.094.225,61
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.456.661,29

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-3.267.856,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.456.661,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.879.759,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		184.215,39
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		2.252.779,20

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	913.792,89	153.626,62	214.847,04
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	403.580,93	1.273.982,62	
Fondi di ammortamento	19.780,00		
Fondi non vincolati	2.200.782,30	1.636.365,47	2.037.932,16
TOTALE	3.537.936,12	3.063.974,71	2.252.779,20

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	26.707.000,00	26.978.720,64	271.720,64	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	36.979.988,44	36.654.544,15	-325.444,29	-1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	13.548.292,47	13.072.497,37	-475.795,10	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	60.767.020,12	6.737.123,34	-54.029.896,78	-89%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	5.775.000,00		-5.775.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	30.284.498,89	17.864.903,16	-12.419.595,73	-41%
Avanzo di amministrazione applicato			2.879.759,32	2.879.759,32	
Totale		174.061.799,92	104.187.547,98	-69.874.251,94	-40%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	71.771.573,97	71.997.547,95	225.973,98	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	63.571.356,47	12.053.823,76	-51.517.532,71	-81%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	8.434.370,59	2.659.370,59	-5.775.000,00	-68%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	30.284.498,89	17.864.903,16	-12.419.595,73	-41%
Totale		174.061.799,92	104.575.645,46	-69.486.154,46	-40%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2007	2008	2009
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	27.305.223,43	24.382.907,74	26.978.720,64
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	33.405.765,37	37.089.532,22	36.654.544,15
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	11.957.211,33	13.024.669,89	13.072.497,37
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	6.025.276,68	9.350.858,13	6.737.123,34
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	15.762.427,28		
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	16.398.280,28	16.954.948,68	17.864.903,16
Totale Entrate	110.854.184,37	100.802.916,68	101.307.788,66

Spese	2007	2008	2009
<i>Titolo II</i> Spese correnti	71.064.978,87	72.572.382,84	71.997.547,95
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	23.428.750,38	11.514.844,14	12.053.823,76
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	2.440.672,78	2.229.695,68	2.659.370,59
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	16.398.280,28	16.954.948,68	17.864.903,16
Totale Spese	113.332.682,31	103.271.871,34	104.575.645,46

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-2.478.497,94	-2.468.954,68	-3.267.856,80
---	----------------------	----------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	3.818.758,39	3.384.309,50	2.879.759,32
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.340.260,45	915.354,82	-388.097,48
--------------------------	---------------------	-------------------	--------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I,II e III	76.705.762,16
Impegni titolo I	71.997.547,95
riscossioni titolo IV	12.260.569,89
pagamenti titolo II	21.582.925,49
Saldo finanziario 2009 di competenza mista	- 4.614.141,39
Obiettivo programmatico 2009	- 7.930.000,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	3.315.858,61

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) per € 1.070.000,00;
- pagamenti effettuati ai sensi art.9 bis comma 1 della legge 102/2009 per € 1.126.000,00

L'ente ha provveduto in data 22 marzo 2010 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

Si precisa che i dati certificati al Ministero dell'Interno al 31.3.2010 da pre-consuntivo espongono un saldo finale di *Differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario* pari ad € 3.469.000,00. Successivamente, a seguito del riaccertamento sia delle Entrate sia della parte Spesa del Bilancio, il suddetto saldo finale è stato rideterminato in € 3.315.000,00 con una differenza di € 154.000,00.

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2009, trasmesso in data 14.9.2009, ha richiesto con pronuncia del 25.11.2009 di adottare le necessarie misure correttive, come previsto dal comma 168 dell'art. 1 L. n. 266 del 2005, al fine di rispettare i limiti previsti dall'art. 1, comma 557, L. 296 del 2006.

In relazione a tale richiesta l'Ente ha provveduto con dell'bera consiliare n. 15 del 17.2.2010 .

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>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	10.811.819,00	11.300.000,00	11.300.000,00	
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	200.000,00	200.000,00	200.000,00	
Addizionale IRPEF	3.500.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	920.000,00	920.000,00	945.186,24	25.186,24
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	410.000,00	435.000,00	435.000,00	
Altre imposte	45.161,77	2.000,00	15.000,00	13.000,00
Totali categoria I	15.886.980,77	16.557.000,00	16.595.186,24	38.186,24
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	7.200.000,00	8.750.000,00	8.998.805,39	248.805,39
TOSAP	450.524,87	450.000,00	410.711,27	-39.288,73
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	45.000,00	45.000,00	45.000,00	
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	720.000,00	905.000,00	929.017,74	24.017,74
Totali categoria II	8.415.524,87	10.150.000,00	10.383.534,40	233.534,40
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri	80.302,10			
Totali categoria III	80.302,10			
Totali entrate tributarie	24.382.807,74	26.707.000,00	26.978.720,64	271.720,84

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	200.000,00	200.000,00	65.280,15
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi	70.000,00	70.000,00	32.113,34
Totale	270.000,00	270.000,00	97.393,49

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 titolo I *	12.728.993,58	10.811.919,00	11.300.000,00
Trasferimenti erariali compensativi **	1.988.081,00	1.988.081,00	2.000.000,00
Totale	14.717.074,58	12.800.000,00	13.300.000,00

* 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 30/4/2009	1.988.081,00	2.035.142,35
Importo riscosso come trasferimento erariale	1.883.782,37	1.423.398,73
somma residua	104.298,63	611.743,62

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:	
- da tassa	8.998.805,39
- da addizionale	899.000,00
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	
<i>Totale ricavi</i>	9.897.805,39
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	11.922.030,54
- raccolta differenziata	
- trasporto e smaltimento	
- altri costi	
<i>Totale costi</i>	11.922.030,54
Percentuale di copertura	83,02

La percentuale di copertura prevista era del 67,61%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
4.400.000,00	3.650.000,00	2.689.983,00

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

- anno 2007 50% (limite massimo 75%)
- anno 2008 47,86% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2009 60%, di cui 50% per spese correnti e 10% per spese di manutenzione (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	17.141.806,16	20.366.964,57	19.718.335,34
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	15.790.287,05	16.447.015,55	16.577.554,15
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	184.657,16	193.711,66	250.790,66
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			25.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	289.015,00	81.840,44	82.864,00
Totale	33.405.765,37	37.089.532,22	36.654.544,15

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 2.000.000,00, sulla base della certificazione trasmessa;

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 per Euro 278.900,00 documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

f) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2008	Previsioni iniziali 2009	Rendiconto 2009	Differenza
Servizi pubblici	9.119.201,73	9.952.150,00	9.520.637,26	431.512,74
Provventi dei beni dell'ente	1.651.326,44	1.615.250,00	1.649.950,92	-34.700,92
Interessi su anticip. ni e crediti	1.006.235,98	600.300,00	823.500,37	-223.200,37
Utili netti delle aziende				
Provventi diversi	1.247.905,76	1.380.592,47	1.078.408,82	302.183,65
Totale entrate extratributarie	13.024.669,89	13.548.292,47	13.072.497,37	475.795,10

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 n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si 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.

Servizi a domanda individuale

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	267.500,00	876.486,80	-608.986,80	30,52%	33,88%
Implanti sportivi					
Mercati	35.627,23	80.817,00	-45.189,77	44,08%	24,18%
Mense scolastiche	200.000,00	479.000,00	-279.000,00	41,75%	38,22%
Spurgo pozzi neri	21.000,00	128.000,00	-107.000,00	16,41%	17,97%
Musei, pinacoteche, mostre	214.738,50	375.492,00	-160.753,50	57,19%	48,97%
Trasporti funebri	15.000,00	18.000,00	-3.000,00	83,33%	83,33%
Mattatoi pubblici					

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Servizio idrico integrato	6.775.092,97	7.751.274,69	976.181,72	87,41%
Fognatura e depurazione				
Nettezza urbana	9.897.805,39	11.922.030,54	2.024.225,15	83,02%
Altri servizi				

h) Externalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

2. La società Ibleaambiente srl in liquidazione, unica società di capitale totalmente partecipata dall'Ente locale, nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2008) presentavano la seguente situazione:

Debiti di finanziamento	298.737,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	-----
Costo personale dipendente	1.786.710,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

7. 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).

In merito alla verifica del rispetto dell'art.1, comma 725 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta) limitatamente alla partecipata ATO Ragusa Ambiente S.p.A., l'Ente ha rinnovato la richiesta di esplicita attestazione sul rispetto della citata norma.

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
900.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	396.034,00	426.355,26	419.979,88
Spesa per investimenti	55.884,00	80.000,00	80.000,00

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono in linea con le previsioni e con il dato dell'ultimo consuntivo 2008.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2007	2008	2009
01 - Personale	23.570.377,13	24.765.973,36	24.800.973,68
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	9.111.857,07	9.375.434,10	9.501.230,77
03 - Prestazioni di servizi	26.020.230,29	27.201.799,20	27.368.988,73
04 - Utilizzo di beni di terzi	666.620,53	773.546,42	730.798,31
05 - Trasferimenti	5.271.723,90	4.525.226,30	4.387.609,31
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.746.257,19	1.831.920,37	2.347.216,39
07 - Imposte e tasse	2.087.451,80	2.042.612,32	1.887.842,92
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.590.460,96	2.055.870,77	972.887,84
Totale spese correnti	71.064.978,87	72.572.382,84	71.997.547,95

o) Spese per il personale

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

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	24.765.973,36	24.800.973,68
spese incluse nell'int.03	48.845,73	54.673,29
irap	1.564.384,47	1.414.939,34
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
totale spese di personale	26.379.203,56	26.270.586,31

(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	18.859.892,99
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	12.185,65
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	32.839,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	252.840,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	5.467.851,91
10) IRAP	1.414.939,34
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	175.364,13
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Spese per missioni	54.673,29
totale	26.270.586,31

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	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
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 viazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	0

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	449	663	635
spesa per personale	18.885.785,53	24.765.973,36	24.800.973,68
spesa corrente	71.064.978,87	72.572.382,84	71.997.547,95
Costo medio per dipendente	42.061,88	37.354,41	39.056,65
Incidenza spesa personale su spesa corrente	26,58	34,13	34,45

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

dipendenti a tempo indeterminato	n.	621
dirigenti	n.	14
Percentuale		2,25

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, sta provvedendo a trasmettere 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	2.022.852,42	2.039.238,38
Risorse variabili	866.946,72	899.546,60
Totale	2.889.799,14	2.938.784,98
Percentuale sulle spese intervento 01	11,67%	11,85%

p) interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 2.347.216,39 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 4,39%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,23 %.

q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
63.571.356,47	73.692.615,27	12.053.823,76	61.638.791,51	83,64

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avано d'amministrazione	1.906.871,48
- avано del bilancio corrente	617.791,95
- alienazione di beni	76.252,41
- altre risorse	880.000,00
Totale	<u>3.480.915,84</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	2.100.000,00
- contributi regionali	5.553.413,97
- contributi di altri	
- altri mezzi di terzi	919.493,95
Totale	<u>8.572.907,92</u>
Totale risorse	<u>12.053.823,76</u>
Impieghi al titolo II della spesa	12.053.823,76

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	2.126.973,96	1.987.425,37	2.126.973,96	1.987.425,37
Ritenute erariali	4.679.812,78	4.142.762,46	4.679.812,78	4.142.762,46
Altre ritenute al personale c/terzi	709.966,48	717.107,66	709.966,48	717.107,66
Depositi cauzionali	13.529,05	8.586,43	13.529,05	8.586,43
Altre per servizi conto terzi	9.107.699,40	10.666.947,80	9.107.699,40	10.666.947,80
Fondi per il Servizio economato	180.301,02	202.073,44	180.301,02	202.073,44
Depositi per spese contrattuali	136.935,99	140.000,00	136.935,99	140.000,00

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 sulle entrate correnti:

2007	2008	2009
2,49 %	2,98 %	3,23 %

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	41.985.072	55.613.484	53.443.786
Nuovi prestiti	15.762.427		
Indennizzo per rimodulazione	305.681		
Prestiti rimborsati	2.439.696	2.169.698	2.659.371
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	55.613.484	53.443.786	50.784.415

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	1.666.257	1.828.182	2.347.216
Quota capitale	2.439.696	2.169.696	2.659.371
Totale fine anno	4.105.953	3.997.878	5.006.587

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	55.613.484	53.443.786	50.784.416
entrate correnti	72.668.200	74.497.110	76.705.762
(meno)trasf.erariali e reg.	409.517	428.736	446.564
entrate correnti nette	72.258.683	74.068.374	76.259.198
rapp.debito/entrate	76,96	72,15	66,59

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	58.681.763,19	32.795.169,55	26.048.196,72	58.843.366,27	-161.603,08
C/capitale Tit. IV, V	44.089.317,48	17.841.233,77	25.802.527,77	43.443.761,54	645.555,94
Servizi c/terzi Tit. VI	8.735.005,25	6.475.378,15	2.106.015,84	8.581.393,79	153.611,46
Totale	111.506.085,92	57.111.781,47	53.758.740,13	110.868.521,60	637.564,32

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	35.000.525,89	17.552.261,69	16.278.556,89	33.830.820,58	1.169.705,31
C/capitale Tit. II	73.267.036,22	21.238.352,06	50.257.390,46	71.495.742,52	1.771.293,70
Rimb. prestiti Tit. III	976,96		976,96	976,96	
Servizi c/terzi Tit. IV	4.455.981,78	2.779.276,88	1.523.478,30	4.302.755,18	153.226,60
Totale	112.724.520,85	41.569.890,63	68.060.404,61	109.630.295,24	3.094.225,61

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	391.795,99
Minori residui attivi	1.029.360,31
Minori residui passivi	3.094.225,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.456.661,29

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	1.331.308,39
Gestione in conto capitale	1.125.737,76
Gestione servizi c/terzi	-384,86
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	2.456.661,29

Nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per Euro 2.321.467,11;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per Euro 2.456.019,89.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, a seguito di apposita dichiarazione del responsabile del servizio finanziario, e tuttavia si riserva di verificare, come di prassi consolidata, l'effettiva esigibilità degli stessi.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti insussistenti per € 1.029.360,31.

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI							
Titolo I	209.163,27	1.354.719,47	78.465,07	1.081.749,07	1.515.839,75	9.091.511,48	13.331.448,11
Titolo II	794.103,52	9.676,12	36.435,12	3.022.292,20	5.282.182,24	11.100.676,68	20.245.365,88
Titolo III	1.318.200,32	1.061.881,71	1.400.377,80	2.653.785,88	6.224.458,11	9.227.723,64	21.886.427,26
Titolo IV	2.456.019,89	818.553,84	1.515.900,88	114.292,42	3.349.221,81	3.156.712,93	11.410.701,77
Titolo V	1.211.985,30	3.042.218,71	567.190,83	12.527.146,09			17.348.538,93
Titolo VI	523.554,28	47.549,38	474.770,21	366.616,52	693.525,25	8.360.495,53	10.466.511,17
Totale	6.513.026,58	6.334.597,23	4.073.139,91	19.765.881,98	17.065.227,16	40.937.120,26	94.688.993,12

PASSIVI							
Titolo I	4.314.799,93	1.763.400,50	1.687.466,09	3.847.563,12	4.665.329,25	20.864.459,20	37.143.018,09
Titolo II	14.979.342,99	6.010.755,74	5.334.817,71	15.698.882,41	8.233.591,61	10.583.250,33	60.840.640,79
Titolo III				976,77	0,19		976,96
Titolo IV	424.991,43	65.652,84	38.165,65	827.143,32	167.525,06	4.173.795,96	5.697.274,26
Totale	19.719.134,35	14.434.599,96	7.060.449,45	20.374.565,62	13.066.446,11	35.621.505,49	103.681.910,10

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 3.803.390,09, di cui Euro 1.576.888,30 di parte corrente ed Euro 2.226.501,79 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	2.781.051,09
- lettera b) - copertura disavanzi	1.022.339,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Total	3.803.390,09

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
878.657,55	3.998.278,08	3.803.390,09

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 riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 20107, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Econo

Concessionari

N
S
V

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) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- b) 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:

- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 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 indicate 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.

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

residui passivi = debiti

residui passivi = debiti in corso di formazione

residui passivi = impegni contabili

I residui passivi sono pertanto 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.

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

Entrate correnti:	
- rettifiche per Iva	- 579.081,11
- risconti passivi iniziali	+ _____
- risconti passivi finali	- _____
- ratei attivi iniziali	- _____
- ratei attivi finali	+ _____
Saldo maggiori/minori proventi	- 579.081,11
Spese correnti:	
- rettifiche per iva	- 1.283.990,34
- costi anni futuri Iniziali	+ _____
- costi anni futuri finali	- _____
- risconti attivi iniziali	+ _____
- risconti attivi finali	- _____
- ratei passivi iniziali	- _____
- ratei passivi finali	+ _____
Saldo minori/maggiori oneri	1.283.990,34

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione posititiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	3.094.225,61
- sopravvenienze attive	391.795,40
Totale	3.486.021,01
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	1.029.359,72
- sopravvenienze passive	
Totale	1.029.359,72

CONTO ECONOMICO

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

	2007	2008	2009
<i>A Proventi della gestione</i>	74.600.900,00	76.056.380,27	77.899.749,04
<i>B Costi della gestione</i>	65.902.457,85	73.278.007,36	74.467.699,47
Risultato della gestione	8.698.442,35	2.778.372,91	3.432.049,57
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-14.000,00	-14.000,00	-14.000,00
Risultato della gestione operativa	8.684.442,35	2.764.372,91	3.418.049,57
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.628.944,99	-825.684,41	-1.523.716,02
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	2.254.081,85	-112.522,50	1.432.128,45
Risultato economico di esercizio	9.309.579,01	1.828.186,00	3.326.462,00

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2009 si rileva che il miglioramento dello stesso è dovuto al miglior risultato della Gestione Operativa conseguito nell'anno.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.894.334,00 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 44.354,50 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 14.000,00 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<i>Società</i>	<i>% di partecipazione</i>	<i>Dividendi</i>	<i>Oneri</i>
Consorzio ASI	22,62 %		14.000,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze passivo:		3.094.225,61
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento		
-per minori conferimenti		
* per mancata attivazione investimenti pubblici previsti in	3.094.225,61	
Sopravvenienze attive:		391.795,40
di cui:		
- per maggiori crediti	391.795,40	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
Proventi straordinari		
Totale proventi straordinari		3.486.021,01
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		1.024.532,84
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno	972.887,84	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
* accantonamento svalutazione crediti	51.645,00	
Insussistenze attivo		1.029.359,72
Di cui:		
- per minori crediti	1.029.359,72	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
Sopravvenienze passive		
Totale oneri		2.053.892,58

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 dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	233.287.443,22	22.708.925,49	-5.804.255,75	250.192.112,96
Immobilizzazioni finanziarie	638.807,38			638.807,38
Total Immobilizzazioni	233.926.250,60	22.708.925,49	-5.804.255,75	250.830.920,34
Rimanenze	2.691,00			2.691,00
Crediti	113.047.472,95	-16.174.661,21	-449.112,35	96.423.699,39
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	4.282.409,64	8.958.419,27		11.240.828,91
Total attivo circolante	117.332.573,59	-9.216.241,94	-449.112,35	107.667.219,30
Ratei e risconti				
Total dell'attivo	351.258.824,19	13.492.683,55	-6.253.368,10	358.498.139,64
Conti d'ordine	73.283.472,22	-10.655.101,73	-1.787.729,70	60.840.640,79
Passivo				
Patrimonio netto	176.688.448,79	6.816.165,80	-3.489.703,80	180.014.910,79
Conferimenti	84.698.357,05	4.629.171,75	-4.469.007,90	84.858.520,90
Debiti di finanziamento	50.415.510,68	-2.659.370,59	3.028.275,51	50.784.415,60
Debiti di funzionamento	35.000.525,89	3.312.197,51	-1.169.705,31	37.143.018,09
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	4.455.981,78	1.394.519,08	-153.226,60	5.697.274,26
Total debiti	89.872.018,35	2.047.346,00	1.705.343,60	93.624.707,95
Ratei e risconti				
Total del passivo	351.258.824,19	13.492.683,55	-6.253.368,10	358.498.139,64
Conti d'ordine	73.283.472,22	-10.655.101,73	-1.787.729,70	60.840.640,79

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.

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.

B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

B IV Disponibilità liquide

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

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

Tali contributi, utilizzati per il finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale, risultano provvisoriamente allocati fra le passività in attesa di procedere, dopo l'entrata in funzione del cespote, alla riduzione del medesimo previo storno del contributo stesso.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2009 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

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.

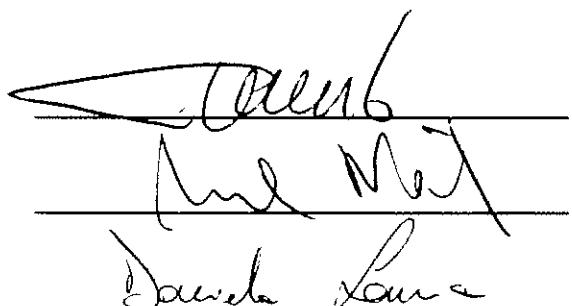
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ha riscontrato il mancato aggiornamento dell'inventario dei beni immobili di proprietà dell'Ente. Si invita, pertanto, l'Ente a provvedere con sollecitudine.

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



The image shows three handwritten signatures arranged vertically. The top signature is 'Alessandro Mazzoni', the middle one is 'Stefano Mazzoni', and the bottom one is 'Daniela Sancassani'. Each signature is written in black ink on a white background, with a horizontal line underneath each name.