

COMUNE DI PESCIA

Provincia di Pistoia

COMUNE DI PESCIA	
Prot. Entr. n°	15586
23 GIU. 2008	
Cat.	Cl. 5.....

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

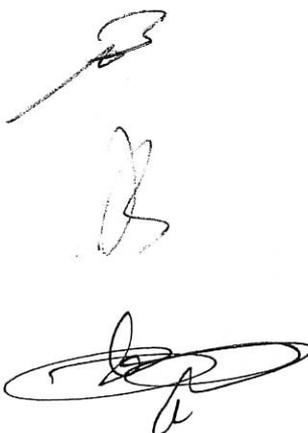
Rendiconto per l'esercizio finanziario 2007

L'organo di revisione

BOTTAINI DOTT. ALESSANDRO

PAGNI RAG. PAOLO

BATTAGLINI RAG. MASSIMO



I sottoscritti Rag. Pagni Paolo, Dott. Bottaini Alessandro, Rag. Battaglini Massimo, Revisori dei Conti ex art. 57 della legge 142/90;

- Visto il conto reso dal tesoriere per l'esercizio 2007;
- Vista la documentazione inerente al medesimo conto;
- Visto lo Statuto Comunale approvato con delibera del C.C. n. 12 del 15/02/2005, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Revisori;
- Visto il vigente regolamento di contabilità approvato con delibera del C.C. n. 48 del 27/06/1996- esecutiva, modificata con delibera del C.C. n. 89 del 29/09/1998;
- Viste le disposizioni che regolano la finanza locale ed in particolare il D. Lgs 267/2000;
- Rilevato che l'attestazione di cui al comma 1), lettera d) dell'articolo 239 del Decreto Legislativo 267/2000 si pone come allegato d'obbligo, sul piano giuridico, alla proposta di delibera Consiliare del Conto consuntivo in questione, quale strumento di valutazione sul piano economico finanziario sulla base delle risultanze di periodo secondo i valori esposti nel documento contabile;
- Vista la delibera della Giunta Comunale n. 45 del 26.2.08 relativa al verbale di chiusura dell'esercizio 2007 predisposta in relazione all'articolo 56 e seguenti del regolamento di contabilità;
- Vista la delibera della G.M. n. 144 del 3.6.2008 di approvazione dei risultati inerenti l'esercizio 2007;
- Vista la delibera della Giunta Comunale n. 140 del 27.5.2008 relativa alla relazione illustrativa che esprime la valutazione di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in ossequio all'articolo 151 del Decreto Legislativo 267/2000;
- Rilevato che l'ente ha presentato il conto del patrimonio, dove è indicata la consistenza, sia del patrimonio permanente, sia del patrimonio finanziario;
- Rilevato che l'ente si è dotato di contabilità economica se pur non rilevata con il metodo della partita doppia ;
- Vista la classificazione delle spese secondo funzioni, servizi ed interventi;

VERIFICATO CHE

- La contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato ed è stata elaborata dal centro contabile del Comune;
- I rilievi vengono annotati su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali;
- Risultano emesse n. 1370 reversali e n. 2970 mandati;
- Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del d.lgs 267/00, nell'anno 2007 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 fondamentali del bilancio;

TENUTO CONTO CHE

- 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;
- che l'attività dell'organo di revisione risulta dettagliatamente riportata nei verbali dal n. 1/2007 al n. 20/2007;
- il conto consuntivo 2007 è stato compilato nella stessa struttura con l'evidenziazione in particolare:
 1. per l'entrata la suddivisione in: *Titoli, Categorie, Risorse*;
 2. per l'uscita la suddivisione in: *Titoli, Funzioni, Servizi, Interventi*;

ATTESTANO QUANTO SEGUE

- il rendiconto è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione. Per i vari capitoli è stata verificata, in particolare, la cronologicità dei vari momenti di spesa, accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato, pagamento. Ovviamente il controllo è stato eseguito a campione sulle scritture contabili e sugli altri documenti utili al fine di svolgere i compiti richiesti dall'articolo 4 del D.M. Interni del 04/10/1991,
- nella fase di mandato si è provveduto a verificare l'esistenza della firma del Responsabile del Servizio Finanziario. Da prendere atto che con l'approvazione del regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 48 del 27/06/1996, modificata dalla delibera del C.C. n. 89 del 29.9.98 i mandati di pagamento e le reversali di incasso sono firmati soltanto dal responsabile del servizio finanziario (articolo 40 regolamento di contabilità),
- si è verificato che il timbro con la data di addebito da parte del Tesoriere non fosse temporalmente antecedente alla data del mandato con eccezione del pagamento di mutui, tributi, ruoli, e contratti di somministrazione continuativa. Si è inoltre verificato a campione che esistesse la quietanza ed il documento giustificativo della spesa e che ci fossero tutti i documenti che legittimano l'esistenza dei mandati;

- il tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio dategli in carico con appositi ruoli e con reversali di incasso,
- nel conto sono state riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti,
- la contabilità fiscale risulta regolarmente tenuta,
- il conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria e si compendia nel seguente riepilogo:
- che l'ente ha provveduto al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00 in data 28.9.2006, con delibera n. 61;
- che l'ente in sede di ricognizione dello stato di attuazione delle iniziative di cui alla relazione previsionale e programmatica allegata al bilancio di previsione 2007 ha riconosciuto debiti di fuori bilancio all'art 194 267/2000 per € 20.391,85 coperti finanziariamente nell'anno, di ciò ne ha data atto con delibera del consiglio comunale n. 69 del 27.9.2007;

MOVIMENTI	TOTALE
Fondo cassa al 31.12.2006	€uro 1.535.597,94
Riscossioni 2007	€uro 26.608.724,81
Pagamenti mandati 2007	€uro 25.523.129,34
Fondo cassa al 31.12.2007	€uro 2.621.193,41

Il bilancio di previsione 2007 ha subito le sotto indicate variazioni:

1. **variazione** delibera di Giunta n. 194 del 30.7.07 ratificata con successiva delibera del Consiglio Comunale n. 63 del 5.9.2007 C.C. n. 51 del 31.7.2006;
2. **variazione** delibera di Giunta n. 247 del 9.10.2007 ratificata con successiva delibera del Consiglio Comunale n. 78 del 29.10.2007;
3. **variazione** delibera C.C. n. 82 del 29.11.2007;

Risultati della gestione

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	Residui	Gestione Competenza	Totale
1. Fondo cassa al 31.12.2006			1.535.597,94
2. Riscossioni	8.711.480,12	17.897.244,69	26.608.724,81

3. Pagamenti	7.249.269,31	18.273.860,03	25.523.129,34
4. Fondo cassa al 31.12.2007			2.621.193,41
5. Residui attivi	9.640.478,51	10.308.990,44	19.949.468,95
6. TOTALE (4 + 5)			22.570.662,36
7. Residui passivi	11.911.129,89	9.830.813,90	21.741.943,79
8. Avanzo di Amministrazione 2007 (7 - 6)			828.718,57

Il risultato può così suddividersi, in base alla gestione:

- ❖ Competenza con un avanzo di Euro 101.561,20;
- ❖ Residui con un avanzo di Euro 505.823,42
- ❖ Avanzo di ammin. 2006 non applicato Euro 221.333,95.

Tale risultato è desumibile dall'analisi delle tabelle seguenti.

Determinazione risultato d'amministrazione per la gestione competenza

Riscossioni a competenza	17.897.244,69	
Pagamenti a competenza	-18.273.860,03	
Residui attivi a riportare (gestione competenza)	10.308.990,44	
Residui passivi a riportare (gestione competenza)	-9.830.813,90	
Risultato della gestione competenza	101.561,20	A

Determinazione risultato d'amministrazione della gestione residui

Avanzo d'amministrazione esercizio precedente	96.700,00	
maggiori e minori residui attivi accertati	-258.594,67	
economie su residui passivi	667.718,09	
Risultato della gestione residui	505.823,42	B
Determinazione risultato complessivo		
Avanzo di amministrazione 2006 non applicato	221.333,95	C
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2007	828.718,57	(A+B+C)

Il risultato della gestione di competenza è la risultanza della differenza fra accertamenti e impegni.

In particolare:

Si sottopone il risultato della gestione di competenza, distinto tra entrate ed uscite di parte corrente, con quella delle entrate e delle uscite in conto capitale:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	16.311.611,74
Spese correnti	-	16.372.314,37
Spese per rimborso prestiti	-	936.542,79
<i>Differenza</i>	+/-	-997.245,42
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa (oneri urbanizz.)	+	1.247.312,36
Avanzo 2006 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	146.246,79
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	103.820,15

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	8.236.586,62
Avanzo 2005 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	146.246,79
Spese titolo II	-	8.385.092,36
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	-2.258,95

Saldo gestione corrente e c/capitale

+/- 101.561,20

L'avanzo di amministrazione (€ 828.718,57), rapportato al volume delle entrate correnti (€ 16.311.611,74), rappresenta circa il 5% di tali entrate.

L'analisi dell'avanzo di amministrazione in ordine della sola parte corrente (250.066,94) evidenzia un sostanziale equilibrio della stessa dal momento che l'entrate correnti e gli oneri di urbanizzazione in parte corrente superano le spese correnti maggiorate della quota capitale dei mutui, anche senza l'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

L'avanzo di parte corrente pari a € 103.820,11 è quasi interamente vincolato in quanto formato dal fondo svalutazione crediti per € 36.000 e per € 66.433,09 da recupero maggior gettito convenzionale ici in base alla L. 127/07. La parte residua pari a € 1.387,06 risulta non vincolata.

Analizzando il risultato in parte capitale (-2.258,95) bisogna considerare che lo stesso dato numerico deve teoricamente essere aumentato in linea extracontabile, dell'avanzo di amministrazione 2006 applicato alle spese in conto capitale (€ 96.700). Da ciò deriverebbe un risultato positivo e quindi un avanzo in conto capitale pari a € 94.441,05 come meglio evidenziato nella relazione di accompagnamento al bilancio del Responsabile Servizio Finanziario.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziale e rendiconto 2007

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.016.999,94	8.151.027,52	134.027,58	2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.694.924,66	3.700.667,31	5.742,65	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.474.941,63	4.459.916,91	-15.024,72	0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	15.571.766,09	9.104.898,98	-6.466.867,11	-42%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.942.694,46	379.000,00	-3.563.694,46	-90%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.192.456,56	2.410.724,41	218.267,85	10%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		37.893.783,34	28.206.235,13	-9.687.548,21	-26%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.*</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	16.182.732,64	16.372.314,37	189.581,73	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	15.008.178,87	8.385.092,36	-6.623.086,51	-44%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.510.415,27	936.542,79	-3.573.872,48	-79%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.192.456,56	2.410.724,41	218.267,85	10%
Totale		37.893.783,34	28.104.673,93	-9.789.109,41	-26%

Dall'analisi degli scostamenti tra il bilancio di previsione iniziale 2007 e il rendiconto si rileva:

- Titolo I parte entrata: riduzione dovuta ad un minore gettito tarsu ed ici relativi a sgravi e ruoli inferiori al previsto;
- Titolo III parte entrata: l'aumento è dovuto, principalmente, al rimborso del personale comandato all'istituzione;
- Titolo IV parte entrata: riduzione dovute principalmente all'eliminazione del piano delle vendite di beni immobili nonché minori entrate derivanti da trasferimenti di capitale da organismi del settore pubblico;
- Titolo V parte entrata: riduzione dovuta, principalmente alla mancata utilizzazione dell'anticipazione di cassa.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2005	2006	2007
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.835.609,94	9.222.568,52	8.151.027,52
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.010.656,44	1.828.682,02	3.700.667,31
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.410.399,77	4.326.106,15	4.459.916,91
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.780.870,75	4.306.642,60	9.104.898,98
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.681.417,03	2.546.716,13	379.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.714.959,35	2.024.743,17	2.410.724,41
Totale Entrate		22.433.913,28	24.255.458,59	28.206.235,13

Spese		2005	2006	2007
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	14.249.960,59	15.298.347,12	16.372.314,37
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	5.068.771,18	6.437.700,11	8.385.092,36
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.326.458,38	730.236,85	936.542,79
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.714.959,35	2.024.743,17	2.410.724,41
Totale Spese		24.355.543,67	23.360.149,50	28.104.673,93

Avanzo (Disavanzo) di competenza	-1.921.630,39	895.309,09	101.561,20
---	----------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente, per effetto della disposizione contenuta nel comma 689 dell'art. 1 legge 296/2006 così come prorogata con il comma 386 art. 1 Legge Finanziaria 2008 non è tenuto al rispetto degli obiettivi del patto di stabilità 2007, per effetto del Commissariamento in corso nell'anno 2004.

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2007 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 2007, trasmesso in data 14.5.2007, ha richiesto con nota del 20.8.2007 prot. 2620 alcune delucidazioni in merito agli equilibri di bilancio, al patto di stabilità nonché alle spese di personale. A tale richiesta l'Ente ha prodotto le opportune delucidazioni ed osservazioni a cui la Corte, con provvedimenti del 2.10.2007, non avendo evidenziato profili di gravi irregolarità passibili di pronuncia specifica ma unicamente profili di irregolarità non grave e/o sintomi di criticità gestionali ha deliberato la conclusione dell'istruttoria sul bilancio 2007.



Analisi delle singole poste**Titolo I - Entrate Tributarie**

	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Previsioni definitive 2007</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	3.193.520,52	3.402.085,14	3.335.471,29	66.613,85
Addizionale IRPEF-IRE / compartec. Irpef-IRE	2.735.534,00	1.233.565,48	1.233.565,47	0,01
Addizionale sul consumo di energia elettrica	270.462,78	270.462,84	270.700,18	-237,34
Imposta sulla pubblicità	120.843,41	171.242,10	173.852,84	-2.610,74
Altre imposte		145.623,86	124.819,37	20.804,49
Totale categoria I	6.320.360,71	5.222.979,42	5.138.409,15	84.570,27
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.885.030,04	2.986.869,50	2.925.856,08	61.013,42
TOSAP				
Altre tasse				
Totale categoria II	2.885.030,04	2.986.869,50	2.925.856,08	61.013,42
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	17.177,77	91.488,88	86.762,29	4.726,59
Altri tributi propri				
Totale categoria III	17.177,77	91.488,88	86.762,29	4.726,59
Totale entrate tributarie	9.222.568,52	8.301.337,80	8.151.027,52	150.310,28

Si è preso atto che risultano adottati da parte del Giunta Municipale:

- G.M. n. 69 del 13.3.2007 relativamente alla Cosap;
- G.M. n. 73 del 13.3.2007 relativamente all'addizionale irpef-ire;
- G.M. n. 74 del 13.3.2007 relativamente all'Ici, aliquote e detrazioni per l'anno 2007;
- G.M. n. 71 del 13.3.2007 relativamente alla Tarsu.;
- G.M. n. 70 del 13.3.2007 relativamente alla tariffa imposta comunale sulla pubblicità.

Entrate tributarie di cui al titolo I

	2005	2006	2007
ICI	3.128.281,46	3.193.520,52	3.335.471,29
Imposta sulla pubblicità	138.368,23	120.843,41	173.852,84
addizionale energia elettrica	262.057,98	270.462,78	270.700,18
addizionale comunale irpef	427.995,66	430.956,16	923.516,00
compartecipazione irpef	2.092.350,00	2.272.400,00	310.049,47
quota 5 per mille irpef		32.177,84	
tarsu	2.767.445,13	2.885.030,04	2.925.856,08
diritti pubbliche affissioni	19.111,48	17.177,77	86.762,29
altre tasse			
quota tributo provinciale			124.819,37
totale	8.835.609,94	9.222.568,52	8.151.027,52
Numero abitanti	18.831	19.056	19.511
Gettito per abitante	469	484	418

La diminuzione dell'importo di cui alla compartecipazione irpef è riconducibile ad una contabilizzazione di € 1.962.350,52 trasferiti dal titolo I al titolo II. Pertanto considerando tale modifica si evidenzia un aumento complessivo delle entrate tributarie, rispetto all'anno precedente di euro 890.809,52.

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

	previste	accertate	differenza
recupero evasione Ici	230.266,90	195.826,84	-34.440,06
recupero evasione Tarsu	48.300,00	53.452,78	5.152,78
recupero evasione altri tributi			
totale	278.566,90	249.279,62	-29.287,28

Ici

L'aliquota deliberata per l'anno 2007, relativa all'abitazione principale è scesa dal 5,30 per mille al 4,8 per mille mentre è stata confermata l'aliquota ordinaria del 7 per mille.

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

L'ente nel 2007 ha applicato l'addizionale IRPEF nella misura del 0,5%, aumentandola dello 0,3% ma elevando al contempo la fascia di esenzione per i redditi fino a 10.500 euro.

Tassa rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)

	2005	2006	2007
Proventi TARSU	2.767.445,13	2.885.030,04	2.925.856,08
Numero abitanti	18.831	19.056	19.511
Gettito per abitante	146,96	151,40	149,96

Il conto economico dell'esercizio 2007 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi		
da tassa	2.872.403	
<i>Totale ricavi</i>		2.872.403
Costi		
smaltimento rifiuti	966.223	
canone	2.002.388	
agevolazione tarsu	24.850	
discarica Fossetto	90.000	
spese servizi integrativi	6.960	
<i>Totale costi</i>		3.090.421
Percentuale di copertura		92,95%

La percentuale di copertura prevista era del 92,95%.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2005	2006	2007
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.470.950,16	1.231.282,80	3.160.478,29
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	442.004,18	396.628,20	16.530,88
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	7.746,85	148.252,02	331.434,06
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	9.000,00	9.000,00	60.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	88.702,10	43.519,00	132.224,08
Totale	2.010.656,44	1.828.682,02	3.700.667,31

I trasferimenti dallo Stato ammontano a Euro 3.160.478,29 con una variazione in aumento di Euro 1.929.195,49 rispetto all'esercizio precedente la cui motivazione risiede essenzialmente a quanto già commentato al titolo I.

I trasferimenti dalla Regione ammontano a Euro 16.530,88 con una variazione in diminuzione di Euro 380.097,32 rispetto all'esercizio precedente riconducibile essenzialmente all'assenza del trasferimento concesso per calamità naturali.

E' stato verificato che l'ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del d.lgs. n. 267/00, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2007 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti come segue: alla Regione Toscana con nota 29.2.2008 prot. 5129, e alla Provincia di Pistoia con nota 29.2.2008 prot. 5130.

Handwritten signatures and initials, including a large signature and the letter 'B'.

Titolo III - Entrate Extratributarie

	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Previsioni definitive 2007</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	1.755.764,44	1.274.655,30	1.243.601,93	31.053,37
Proventi dei beni dell'ente	332.495,70	599.165,10	523.203,35	75.961,75
Interessi su anticip.ni e crediti	11.900,96	102.559,78	70.808,13	31.751,65
Utili netti delle aziende		2.300,00	2.551,50	-251,50
Proventi diversi	2.225.945,05	2.763.842,76	2.619.752,00	144.090,76
Totale entrate extratributarie	4.326.106,15	4.742.522,94	4.459.916,91	282.606,03

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2006 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 realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	52.005,39	366.043,25	314.037,86	14,21%	31,98%
Impianti sportivi	47.397,13	210.708,95	163.311,82	22,49%	24,32%
illuminazione votiva	160.766,12	76.879,43	-83.886,69	209,11%	71,60%
Mense scolastiche	417.489,14	810.550,41	393.061,27	51,51%	55,74%
parcheggi	232.989,90	30.276,00	-202.713,90	769,55%	438,63%
Musei, pinacoteche, mostre	17.169,08	93.421,51	76.252,43	18,38%	3,39%
teatro	5.896,27	233.018,50	227.122,23	2,53%	4,22%
soggiorni estivi	64.133,96	64.500,00	366,04	99,43%	93,02%

Si ricorda che dal 1994 la percentuale minima di copertura dei servizi a domanda individuale è obbligatoria soltanto per i comuni dichiarati strutturalmente deficitari in base ai parametri previsti dall'Art.45 del d.lgs. n. 504/92 e dal D.M. 6 maggio 1999, n. 227.

Si precisa che nel corso dell'anno 2007 i servizi a domanda, con l'eccezione dei servizi cimiteriali, compresa l'illuminazione votiva e i parcheggi, sono stati delegati alla Istituzione Comunale. Le percentuali sopra esposte sono comprensive sia della gestione Comunale che di quella dell'Istituzione.

Si conclude, infine, che le percentuali di copertura di cui alla presente tabelle sono puramente indicative dal momento che possono non tener conto di alcuni costi di natura generale non esattamente riconducibili al singolo servizio.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2007, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale
Sociali	Istituzione Comunale	684.059,91	
Istruzione	Istituzione Comunale	1.312.839,51	
Cultura	Istituzione Comunale	745.390,73	
Turismo	Istituzione Comunale	5.111,00	
Sport	Istituzione Comunale	467.008,75	
altro	Istituzione comunale	88.155,32	
totale		3.302.565,22	

E' stato verificato il rispetto dell'entità massima del compenso degli amministratori dell'istituzione nonché del numero massimo dei consiglieri stessi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono stati destinati, con delibera G.M. n. 156 del 16.6.2008, per il 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

Proventi dei beni dell'ente

Sulla base della verifica delle entrate relative alle rendite del patrimonio comunale si rileva una sostanziale riduzione derivante principalmente da minori incassi da locazione di fabbricati nonché da una minore entrata relativa alla cosap.





Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2005	2006	2007
01 - Personale	4.662.895,72	4.739.359,08	5.149.205,85
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	654.298,08	502.390,43	364.787,42
03 - Prestazioni di servizi	6.317.275,22	6.327.073,64	5.956.155,45
04 - Utilizzo di beni di terzi	48.384,42	48.396,15	56.605,07
05 - Trasferimenti	1.476.184,57	2.703.169,45	3.743.938,19
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	604.255,32	533.526,49	655.334,36
07 - Imposte e tasse	355.829,39	310.847,79	298.914,67
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	130.837,87	133.584,09	147.373,36
Totale spese correnti	14.249.960,59	15.298.347,12	16.372.314,37

INTERVENTO 01 – Costo del personale

Nel corso del 2007 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

The image shows three handwritten signatures or initials in black ink. The first is a simple, stylized signature on the left. The second is a more complex, circular signature in the center. The third is a large, bold letter 'B' on the right.

	Personale tempo indeterminato	Personale tempo determinato	Totale	
<i>Dipendenti all'01.01.2007</i>	139	3	142	
assunzioni	4	4	8	
dimissioni	11		11	
<i>Dipendenti al 31.12.2007</i>	132	7	139	
Dati e indicatori relativi al personale				
		2005	2006	2007
Abitanti		18.831	19.056	19.453
Dipendenti		145	142	139
Costo del personale (intervento 1)		4.662.895,72	4.739.359,08	5.149.205,85
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>		130	134	140
Costo medio per dipendente		32.157,90	33.375,77	37.044,65

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2007 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2004	anno 2006	anno 2007
totale spese di personale (valori omogenei)	4.421.821,18	4.370.139,66	4.312.322,46

I dati sopra esposti relativamente al 2004 rappresentano la spesa del personale diminuita dell'1% e cioè il limite con il quale confrontare la spesa del personale 2006. La spesa del 2007 deve essere confrontata con il 2006. I dati presi in considerazione per il triennio sono stati determinati in maniera omogenea secondo le componenti indicate nella tabella sottostante relativa al solo 2007. Più precisamente si è provveduto a depurare il costo del personale della componente relativa alle assunzioni a tempo determinato e co.co.co relativamente ai soli contratti stipulati nel 2005 (così come previsto legge 248/06) ed ancora presenti negli anni considerati non considerando quelli scaduti o prorogati.

COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE A 5000 ABITANTI		
	STANZIAMENTI 2007 (DA BILANCIO DI PREVISIONE) / IMPEGNI 2007 (DA RENDICONTO)	Impegno
A	Intervento I - Personale	5.149.205,85
B	- spese derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004	395.859,85
C	+ Irap relativo alle spese di cui al punto A	238.822,09
D	- Irap relativo alle spese di cui al punto B	10.892,53
E	+ Costo complessivo: co.co.co., altre forme di lavoro flessibile (interinali), personale in convenzione. <i>N.B.: queste aggiunte vanno effettuate solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nelle prestazioni di servizi)</i>	-
F	+ Irap relativo alle spese di cui al punto E	-
G	+ Compensi accessori quali incentivi progettazione, incentivi recupero ICI, ecc. <i>N.B.: queste aggiunte vanno effettuate solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. incentivo progett</i>	-
H	+ Irap relativo alle spese di cui al punto G	-
I	+ Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni <i>N.B.: questa aggiunta va effettuata solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nei trasferiment</i>	-
L	+ Irap relativo alle spese di cui al punto I	-
M	- Rimborsi ricevuti per personale comandato ad altre amministrazioni	163.733,73
N	- Spese per proroghe contratti di formazione e lavoro	-
O	- Spese per assunzione di lavoratori categorie protette	215.288,56
P	Spesa per la formazione del personale	10.000,00
Q	- Spese per missioni del personale	10.390,98
R	- Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-
S	- Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato per attività elettorale	-
T	- Spese per personale trasferito dalle Regioni negli anni 2005 e 2006 per l'esercizio di funzioni delegate	-
U	- Spese per personale il cui contratto di lavoro a tempo determinato, anche se in forma di collaborazione coordinata e continuativa, sia stato stipulato nel 2005 (solo se l'ente presenta avanzo di bilancio negli ultimi tre esercizi)	269.539,83
V	- Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-
Z	- Irap relativo alle spese di cui ai punti N - O - P - Q - R - S - T - U (non M perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato)	-
Totale spesa 2007		4.312.322,46

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

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31.5.08 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2007 .

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Per gli interessi passivi e oneri finanziari diversi, sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2007, è stato verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del D.lgs. n. 267/00. Si segnala l'esistenza di numero due contratti di swap, di cui uno correlato al tasso fisso e uno al tasso variabile i cui risultati algebricamente conducono ad un sostanziale

risultato di parità.

INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente

Gli oneri straordinari della gestione corrente, pari a Euro 147.373,36, si riferiscono principalmente a debiti fuori bilancio per € 62.167,40 a riduzione introiti da tassa rifiuti non contemplate nel regolamento comunale per € 18.245 e rimborso tributi per € 57.170,20.



TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
15.008.178,87	17.519.574,87	8.385.092,36	9.134.482,51	52,14%

Per il dettaglio delle opere finanziate si riporta al contenuto della tabella n. 36 della relazione illustrativa dei dati consuntivo esercizio 2007 predisposta dal responsabile dei servizi finanziari.

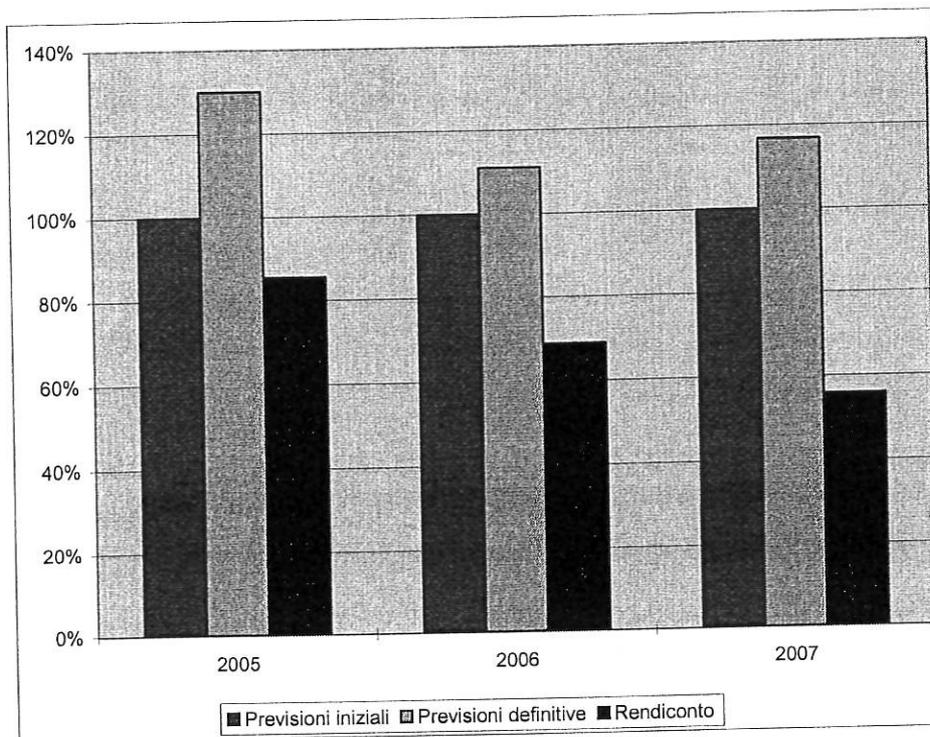
Handwritten signatures and initials, including a large signature and the initials 'AB'.

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007
Previsioni iniziali	5.917	9.342	15.008
Previsioni definitive	7.703	10.371	17.520
Rendiconto	5.069	6.438	8.385

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%
Previsioni definitive	130%	111%	117%
Rendiconto	86%	69%	56%



Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2007 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2006.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2006 come previsto dall'art. 228 del D.Lgs. 267/00.

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	7.761.597,08	3.910.734,40	3.853.404,97	7.764.139,37	2.542,29
C/capitale Tit. IV, V	10.671.010,06	4.649.436,48	5.762.214,08	10.411.650,56	-259.359,50
Servizi c/terzi Tit. VI	177.946,16	151.309,24	24.859,46	176.168,70	-1.777,46
Totale	18.610.553,30	8.711.480,12	9.640.478,51	18.351.958,63	-258.594,67

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	3.814.489,68	3.423.620,37	321.970,17	3.745.590,54	-68.899,14
C/capitale Tit. II	15.517.002,89	3.552.479,02	11.373.466,71	14.925.945,73	-591.057,16
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	496.624,72	273.169,92	215.693,01	488.862,93	-7.761,79
Totale	19.828.117,29	7.249.269,31	11.911.129,89	19.160.399,20	-667.718,09

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	381.617,98
Minori residui attivi	640.212,65
Minori residui passivi	-667.718,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	409.123,42

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	71.441,43
Gestione in conto capitale	331.697,66
Gestione servizi c/terzi	5.984,33
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	409.123,42

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito. Più specificatamente l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi relativi alle entrate principali iscritti a ruolo (con particolare riguardo ad icip, tarsu e contravvenzione codice della strada), mediante confronto dei dati reperiti presso i concessionari alla riscossione e quelli indicati in bilancio 2007.

Dalla riconciliazione si evince che complessivamente quanto indicato in bilancio non eccede i dati dei concessionari, considerando altresì che non è risultato possibile rilevare da Equitalia i dati antecedenti all'anno 2001 che sono stati comunque formalmente richiesti. Tali dati sono riconciliabili anche tenendo conto dell'evoluzione della riscossione dei residui al mese di giugno 2008.

A riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i seguenti crediti:

- Risorsa Tarsu residuo di Euro 36.190,93 per l'anno 2000, Euro 263.275,76 per l'anno 2001, Euro 47.664,06 per l'anno 2002, Euro 185.671,35 per l'anno 2003, Euro 277.496,13 per l'anno 2004; Euro 403.979,00 per l'anno 2005.
- Risorsa proventi contravvenzioni da codice della strada, residuo di € 98.651,91 per l'anno 2001, € 39.830,48 per l'anno 2002, € 50.125,42 per l'anno 2003, € 79.443,12 per l'anno 2004. I residui di questa risorsa sono stati riaccertati con provvedimento del Comandante della Polizia Municipale, pertanto la loro entità attualmente risulta maggiore rispetto a quelli stanziati nel precedente anno al netto delle riscossioni.
- Risorsa fitti reali di fabbricati residuo Euro 9.296,22 per il 2001, Euro 3.463,64 per il 2004, Euro 3.406,82 per il 2005. In merito a questa fattispecie si evidenzia l'eliminazione di residui stanziati per € 30.329,46.

Tutti i dati sopra esposti sono prelevati da una elaborazione del 17.6.2008.

Per tali residui il Collegio, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile, in particolare tutta la parte dell'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione residui che non sia già vincolata per obblighi di legge, ammontante a Euro 28.812,82.

The image shows three handwritten signatures or initials in black ink. On the left is a stylized signature that looks like 'B'. In the center is a larger, more complex signature that appears to be 'L. P.'. Below it is a shorter, simpler signature.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio.

Mediante il prospetto di conciliazione sono state inoltre determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate relative alla gestione in conto capitale.



CONTO ECONOMICO

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

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007
A Proventi della gestione	16.663.393,54	18.140.708,84
B Costi della gestione	16.145.263,02	17.130.112,11
Risultato della gestione	518.130,52	1.010.596,73
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		2.551,50
Risultato della gestione operativa	518.130,52	1.013.148,23
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-521.625,53	-584.526,23
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-364.315,56	-329.307,10
Risultato economico di esercizio	-367.810,57	99.314,90

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni previste dall'art. 229 del d.lgs 267/00.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2007 si rileva un risultato positivo pari ad € 99.314,90. Si rileva un miglioramento del risultato della gestione operativa, rispetto all'esercizio precedente di euro 495.017,71, che costituisce la parte predominante del miglioramento del risultato economico pari a € 467.125,47 atteso che la gestione finanziaria e straordinaria assumono similari nei due esercizi. L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, prende atto del raggiungimento dell'equilibrio economico.

I dati rilevati sono di difficile interpretazione stante la mancanza di una contabilità analitica economica, per altro non obbligatoria. Sulla base di tale considerazione il collegio esprime la necessità che l'Amministrazione si doti della contabilità economica al fine di rendere più facilmente comprensibili i risultati della gestione economica dal momento che, l'adozione dei Peg e la istituzione della contabilità finanziaria non sempre riesce a dare un resoconto puntuale dell'andamento di costi e ricavi di competenza.

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.

Si evidenziano i seguenti risultati:

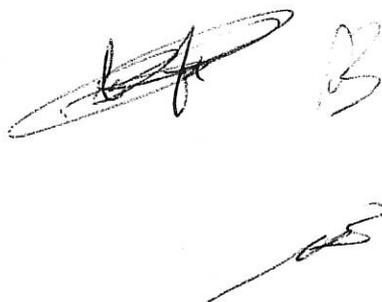
Attivo	31.12.2006	Variazioni	31.12.2007
Immobilizzazioni immateriali	88.972,21	-7.648,67	81.323,54
Immobilizzazioni materiali	56.925.138,78	1.950.363,02	58.875.501,80
Immobilizzazioni finanziarie	348.922,65	3.591.856,03	3.940.778,68
Totale immobilizzazioni	57.363.033,64	5.534.570,38	62.897.604,02
Rimanenze			
Crediti	18.755.647,82	-2.100.832,61	16.654.815,21
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	1.535.597,94	1.085.595,47	2.621.193,41
Totale attivo circolante	20.291.245,76	-1.015.237,14	19.276.008,62
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	77.654.279,40	4.519.333,24	82.173.612,64
Conti d'ordine	15.517.002,89	-1.130.938,41	14.386.064,48
Passivo			
Patrimonio netto	41.308.231,92	99.314,90	41.407.546,82
Conferimenti	18.191.480,28	1.143.715,81	19.335.196,09
Totale debiti	18.154.567,20	3.276.302,53	21.430.869,73
Ratei e risconti			
Totale del passivo	77.654.279,40	4.519.333,24	82.173.612,64
Conti d'ordine	15.517.002,89	-1.130.938,41	14.386.064,48

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dai responsabili dei servizi comunali è stata approvata con delibera della G. M. n. 156 del 5.6.2007. Essa è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.lgs. n. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

The image shows three handwritten signatures or initials in black ink. The top signature is a large, stylized cursive mark. To its right is a smaller, more compact signature. Below these two is a third, shorter signature.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ha provveduto con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa ed alla verifica della gestione dei servizi degli agenti contabili ai sensi dell'articolo 223 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267.

Il Collegio prende atto del conseguimento dell'avanzo di amministrazione € 828.718,57 formato:

- per € 409.123,42 dal risultato della gestione residui, ottenuto prevalentemente da economie sui residui passivi;
- per € 101.561,20 dal risultato della gestione di competenza, che a sua volta viene rettificato per l'importo dell'avanzo di amministrazione 2006 applicato alla gestione di competenza pari a € 96.700,00, per un risultato complessivo di € 198.261,20;
- per € 221.333,95 dall'avanzo di amministrazione 2006 non applicato.

A tal fine il Collegio fa rilevare che per taluni crediti contenuti nella gestione residui vada ulteriormente verificata la loro concreta esigibilità in corso esercizio. Il Collegio riterrebbe pertanto opportuno che l'Amministrazione vincolasse all'effettivo incasso dei crediti in oggetto, la quota parte dell'avanzo derivante dalla gestione residui, non già vincolato per obblighi di legge. Inoltre il collegio evidenzia che, rispetto alla concreta esigibilità di taluni residui e in particolare quelli inerenti la tarsu degli anni precedenti vantata nei confronti del Comicent sussistono incertezze in ordine all'incasso. Tale situazione potrebbe influire negativamente sui bilanci degli esercizi futuri. Da un profilo amministrativo si invita l'Ente a proseguire l'accantonamento in bilancio del fondo svalutazione crediti fino al raggiungimento di un livello idoneo alla copertura delle possibili perdite. Il collegio condivide l'azione perpetrata dall'Ente relativamente al recupero del credito (solleciti, irrogazione sanzioni, ruoli esattoriali) e tuttavia in questa sede ne intende rafforzare l'effetto, invitando l'Ente a perpetrare ogni ulteriore eventuale azione possibile volta alla tutela giudiziaria e stragiudiziaria del credito stesso. Per quanto attiene i crediti da maturare nelle annualità successive il Collegio propone all'Ente una azione preventiva volta all'incasso diretto, ove possibile, del tributo dovuto dalle singole aziende locatarie del Comicent al fine di diminuire l'importo dei residui che si esporranno in bilancio.

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale il collegio confrontando i dati consuntivi 2006 con i dati 2007 relativi ai proventi e alle spese dei singoli servizi ha riscontrato una tendenza al miglioramento della percentuale di copertura e dei saldi.



Il Collegio invita comunque l'Amministrazione all'attuazione delle scelte idonee al raggiungimento di una maggiore economicità dei servizi in oggetto, anche attraverso l'adozione di opportuni strumenti tecnico contabili come l'individuazione di centri di costo e l'adozione di una contabilità analitica.

In considerazione che l'Ente debba indirizzarsi verso il conseguimento di una migliore autonomia finanziaria, il Collegio sottolinea nuovamente l'importanza di perseguire l'ottimizzazione del proprio patrimonio, come ad esempio quello immobiliare, attraverso: la verifica e l'eventuale rinegoziazione dei contratti di locazione in corso per adeguarli a migliori condizioni economiche; l'eventuale dismissione per tutti quei beni non considerati produttivi o non necessari al raggiungimento degli scopi propri dell'Ente.

CONCLUSIONI

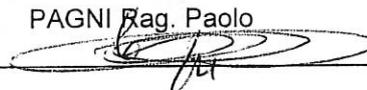
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2007.

L'ORGANO DI REVISIONE

BOTTAINI Dott. Alessandro



PAGNI Rag. Paolo



BATTAGLINI Rag. Massimo