

***COMUNE DI  
CASCIANA TERME  
PROVINCIA DI PISA***

***RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE  
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2008***

**L'organo di revisione  
Dott. Giovanni Zanoboni**

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2008**

Il Revisore Contabile

preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2008 completo dei seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto economico;
- conto del patrimonio;

e corredato dai seguenti allegati:

- relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- deliberazione di ricognizione di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- inventario generale dei beni;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- tabella dei parametri gestionali
- il prospetto di conciliazione
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ics su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2007;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 29/06/1996;
- 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 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 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;

### **Riporta**

- ◆ i risultati delle analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2008.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 27/09/2007 Delibera C.C. n. 49;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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.701 reversali e n. 2.727 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati ai sensi dell'articolo 195 del T.U.E.L. non sono stati 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 allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Lucca-Pisa-Livorno Spa , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2008			66.606,91
Riscossioni	1.638.579,23	3.076.647,98	4.715.227,21
Pagamenti	1.685.393,42	2.644.571,75	4.329.965,17
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2008</b>			<b>451.868,95</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>451.868,95</b>

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

Fondi ordinari	15.206,67
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	11.154,00
<b>Totale</b>	<b>26.360,67</b>

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008 risulta così composto (1):

Depositi fruttiferi	
Depositi infruttiferi	451.868,95
<b>Totale disponibilità al 31.12.2008</b>	<b>451.868,95</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2008 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenuto conto delle opportune operazioni in conciliazione.

<sup>1</sup> Per i comuni e gli altri enti soggetti al sistema di tesoreria unica i fondi di cassa sono suddivisi in depositi fruttiferi (derivanti da entrate proprie) e infruttiferi (derivanti da trasferimenti dello Stato e altri enti del settore pubblico allargato, Cassa Depositi e Prestiti, ecc.). Il tesoriere ha l'obbligo di prelevare i fondi necessari ai pagamenti in linea prioritaria dalla contabilità fruttifera.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'assenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2006	157.457,87	=====
Anno 2007	66.606,91	=====
Anno 2008	451.868,95	=====

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	4.389.297,30
Impegni	(-)	4.422.699,65
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-33.402,35</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.076.647,98
Pagamenti	(-)	2.644.571,75
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>432.076,23</i>
Residui attivi	(+)	1.312.649,32
Residui passivi	(-)	1.778.127,90
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-465.478,58</i>
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-33.402,35</b>

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

### ***Gestione di competenza corrente***

Entrate correnti	+	2.744.278,70
Spese correnti	-	2.757.290,76
Spese per rimborso prestiti	-	64.913,85
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-77.925,91</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	108.283,46
Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>30.357,55</i>

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

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.126.989,54
Avanzo 2007 applicato al titolo II	+	42.379,19
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	1.190.749,44
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-21.380,71</i>

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>8.976,84</b>
---	------------	-----------------

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	39.561,10	39.561,10
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	923.500,00	923.500,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	901,60	901,60
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	25.048,85	12,524,42
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	89.000,00	89.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.078.012</b>	<b>1.052.963</b>

Al risultato di gestione 2008 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

**c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008, presenta un avanzo di Euro 26.360,67, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008			66.606,91
RISCOSSIONI	1.638.579,23	3.076.647,98	4.715.227,21
PAGAMENTI	1.685.393,42	2.644.571,75	4.329.965,17
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2008</b>			<b>451.868,95</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			451.868,95
RESIDUI ATTIVI	4.437.858,56	1.312.649,32	5.750.507,88
RESIDUI PASSIVI	4.397.888,26	1.778.127,90	6.176.016,16
<i>Differenza</i>			-425.508,28
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2008</b>			<b>26.360,67</b>

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	11.154,00
Fondi non vincolati	15.206,67
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>26.360,67</b>

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

##### ***Gestione di competenza***

Totale accertamenti di competenza	+	4.389.297,30
Totale impegni di competenza	-	4.422.699,65
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-33.402,35</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	16.497,95
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	885,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>17.383,83</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-33.402,35
SALDO GESTIONE RESIDUI		17.383,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		42.379,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008</b>		<b>26.360,67</b>

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

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			-
Fondi di ammortamento	11.154,00	11.154,00	11.154,00
Fondi non vincolati	10.764,46	31.225,19	15.206,67
<b>TOTALE</b>	<b>21.918,46</b>	<b>42.379,19</b>	<b>26.360,67</b>

## **Analisi del conto del bilancio**

### **a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2008**

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.529.388,66	1.514.781,29	-14.607,37	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	773.186,23	762.757,25	-10.428,98	-1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	502.041,08	466.740,16	-35.300,92	-7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.373.500,00	1.146.273,00	-227.227,00	-17%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	199.000,00	89.000,00	-110.000,00	-55%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	600.000,00	409.745,60	-190.254,40	-32%
Avanzo di amministrazione applicato					----
<b>Totale</b>		<b>4.977.115,97</b>	<b>4.389.297,30</b>	<b>-587.818,67</b>	<b>-12%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.837.766,20	2.757.290,76	-80.475,44	-3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.516.815,10	1.190.749,44	-326.065,66	-21%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	64.913,86	64.913,85	-0,01	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	600.000,00	409.745,60	-190.254,40	-32%
<b>Totale</b>		<b>5.019.495,16</b>	<b>4.422.699,65</b>	<b>-596.795,51</b>	<b>-12%</b>

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

<b>Entrate</b>		<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.261.003,64	1.972.780,31	1.514.781,29
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	109.040,67	454.080,14	762.757,25
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	473.960,74	428.663,33	466.740,16
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	343.894,42	3.599.388,33	1.146.273,00
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	200.000,00	331.100,00	89.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	399.302,67	337.147,64	409.745,60
<b>Totale Entrate</b>		<b>3.787.202,14</b>	<b>7.123.159,75</b>	<b>4.389.297,30</b>

<b>Spese</b>		<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.716.375,42	2.726.942,98	2.757.290,76
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	655.025,11	3.953.401,15	1.190.749,44
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	79.765,74	87.368,59	64.913,85
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/terzi	399.302,67	337.147,64	409.745,60
<b>Totale Spese</b>		<b>3.850.468,94</b>	<b>7.104.860,36</b>	<b>4.422.699,65</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-63.266,80</b>	<b>18.299,39</b>	<b>-33.402,35</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>108.197,28</b>	<b>21.918,46</b>	<b>42.379,19</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>44.930,48</b>	<b>40.217,85</b>	<b>8.976,84</b>

**Esame questionario bilancio di previsione anno 2008 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2008, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

## Verifica vincoli di bilancio

### a) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
324.025,59	225.044,53	157.162,29

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

- anno 2005 37,87 % ( limite massimo 75%)
- anno 2006 52,42 % ( limite massimo 50%)
- anno 2007 70,75 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2008 68,90 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- 

### b) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2007 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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:

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Campi Estivi Minori	10.863,70	19.290,39	-8.426,69	56%	52%
Impianti sportivi		27.820,24	-27.820,24		
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	49.791,20	121.980,80	-72.189,60	41%	38%
Vacanze Anziani	26.940,00	33.150,00	-6.210,00	81%	84%
Musei, pinacoteche, mostre					
Servizio Luci Votive	22.540,00	36.774,44	-14.234,44	61%	62%
Altri servizi					

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	69.951,45	42.374,31	-27.577,14	165%	157%
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	518.280,00	549.103,80	30.823,80	94%	92%
Altri servizi					

### **c) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

1. Nel corso dell'esercizio 2008, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.
2. L'ente non ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2008 alcuna risorsa.

	<b>Importo</b>	<b>Fonte di finanziamento</b>	
		<b>Titolo I</b>	<b>Titolo II</b>
Per acquisizione di beni e servizi ( con esclusione di beni e servizi per acqua,energia elettrica,gas e rifiuti)	0		
Per trasferimenti in conto esercizio	0		
Per trasferimenti in conto impianti	0		
Per concessione di crediti	0		
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni	0		
Per aumenti di capitale non per perdite	0		
Per aumenti di capitale per perdite	0		
Per altro (da specificare)	0		

3. Nell'anno 2008 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite negli organismi partecipati né sono stati richiesti interventi ai sensi dell'art. 2446 e/o 2447 del Codice Civile.

4. E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta).

### **d) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
71.291,97	38.253,86	25.048,85

L'ente non ha provveduto a vincolare il 50% delle somme provenienti dalle sanzioni amministrative come invece previsto dal d.lgs. 285/92.

### e) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, né per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

### f) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2008 ammontano ad Euro 96.971,38, maggiorato rispetto all'esercizio 2007; provengono principalmente da locazione alloggi ex patrimonio ERP per Euro 12.963,88, da concessione aree installazione antenna Ericson per € 49.896,00, da proventi utilizzo strutture di proprietà dell'Ente in piazza Garibaldi per € 11.571,50, da introiti per servizi illuminazione votiva per € 22.540,00.

### g) Spese correnti

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

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2006	2007	2008
01 - Personale	890.699,64	853.292,80	864.514,53
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	195.595,63	172.275,50	187.290,31
03 - Prestazioni di servizi	1.037.399,26	1.089.561,04	1.077.853,93
04 - Utilizzo di beni di terzi	72.451,03	73.546,97	69.390,46
05 - Trasferimenti	381.543,18	379.454,93	375.498,53
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	42.564,91	41.337,87	72.291,19
07 - Imposte e tasse	96.121,77	117.473,87	110.451,81
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.716.375,42</b>	<b>2.726.942,98</b>	<b>2.757.290,76</b>

## h) Spese per il personale

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

	2006	2007	2008
Dipendenti (rapportati ad anno)	26	26	26
Costo del personale (int.01)	890.699,64	853.292,80	864.514,53
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.257,68</b>	<b>32.818,95</b>	<b>33.250,56</b>

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2008 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

	anno 2004	anno 2006	anno 2007	anno 2008
spesa intervento 01 (rettificato da componenti neg e pos. successive)	914.651,29	892.116,86	848.161,31	842.088,53
altre spese (intervento 03)	58.680,26	70.412,18	89.318,58	97.149,14
<b>totale spese di personale</b>	<b>973.331,55</b>	<b>962.529,04</b>	<b>937.479,89</b>	<b>939.237,67</b>

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	864.514,55
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	62.840,74
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	30.517,19
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	27.244,81
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
8) IRAP	48.668,21
9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.141,40
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
11) Altre spese (formazione e missioni):	3.922,19
<b>totale</b>	<b>1.040.849,09</b>

**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 emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	54.588,15
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007	8.703,94
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	14.113,16
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	24.206,17
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
10) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
11) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>101.611,42</b>

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 28 Maggio 2009 tramite SICO il conto annuale dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2008.

**i) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2008, ammonta ad Euro 47.245,19 e rispetto al residuo debito al 1/1/2008 determina un tasso medio del 3,51%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,72 %.

**l) 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>
1.433.500,00	1.516.815,10	1.190.749,44	326.065,66	21,50

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	42.379,19		
- risorse parte corrente			
- alienazione di beni	50.610,71		
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<u>92.989,90</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	89.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	923.500,00		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	85.259,54		
<i>Totale</i>		<u>1.097.759,54</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>1.190.749,44</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		-	1.190.749,44

### m) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2006, 2007, 2008 sulle entrate correnti:

2006	2007	2008
1,50%	1,45%	1,72%

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

Anno	2006	2007	2008
Residuo debito	981.104	1.101.338	1.345.068
Nuovi prestiti	200.000	331.100	89.000
Prestiti rimborsati	79.766	87.370	64.914
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni -( contributo regionale )			27.531
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.101.338</b>	<b>1.345.068</b>	<b>1.341.623</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Oneri finanziari	42.565	41.338	47.245
Quota capitale	79.766	87.370	64.914
<b>Totale fine anno</b>	<b>122.331</b>	<b>128.708</b>	<b>112.159</b>

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

**Euro**

- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	89.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>89.000,00</b>

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

**Euro**

- mutui;	89.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>89.00,00</b>

#### **n) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha concluso nell'anno 2008 alcun contratto di finanza derivata.

#### **o) Debiti fuori bilancio**

L'ente nel corso del 2008 non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio

#### **p) Procedimenti di esecuzione forzata**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2008 non sono stati indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2008 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato in data 25/05/2009 anziché entro il termine previsto del 30/04.

#### **r) Contributi straordinari ricevuti:**

Che l'Ente ha provveduto entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2008, ai sensi dell'art.158 del TUEL, alla presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti, documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

#### **s) Lista semestrale dei consulenti e collaboratori esterni:**

E' stata comunicata la lista semestrale dei consulenti e collaboratori esterni ai sensi dell'art. 53 comma 14 del decreto legislativo 165/2001 relativamente al semestre 01/01/2008– 30/06/08. Per il II semestre 2008 detta comunicazione dovrà essere effettuata entro il 30/06/09.

#### **t) Parametri di deficit strutturale**

1)	Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 per cento delle spese, desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa;	<b>NO</b>
2)	Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21 per cento delle entrate correnti, desumibili dai Titoli I, II e III;	<b>NO</b>
3)	Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27 per cento delle spese di cui al titolo I della spesa;	<b>NO</b>
4)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge;	<b>NO</b>
5)	<i>Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'articolo 37 del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento;</i>	<b>NO</b>

6)	Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai Titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III, inferiore al 27 per cento per i comuni sino a 2.999 abitanti, inferiore al 35 per cento per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, inferiore al 37 per cento per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, inferiore al 32 per cento per i comuni con oltre 250.000 abitanti;	<b>NO</b>
7)	Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della Regione o di altri enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal Titolo I, superiore al 48 per cento per i comuni sino a 2.999 abitanti, superiore al 46 per cento per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, superiore al 41 per cento per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, superiore al 44 per cento per i comuni con oltre 250.000 abitanti;	<b>NO</b>
8)	Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 per cento delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III.	<b>NO</b>

## **Analisi della gestione dei residui**

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.886.225,94	1.271.600,86	630.649,86	1.902.250,72	-16.024,78
C/capitale Tit. IV, V	4.138.814,64	334.273,26	3.805.014,55	4.139.287,81	-473,17
Servizi c/terzi Tit. VI	34.899,26	32.705,11	2.194,15	34.899,26	
<b>Totale</b>	<b>6.059.939,84</b>	<b>1.638.579,23</b>	<b>4.437.858,56</b>	<b>6.076.437,79</b>	<b>-16.497,95</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.156.237,48	756.328,96	399.022,64	1.155.351,60	885,88
C/capitale Tit. II	4.738.448,56	830.339,99	3.908.108,57	4.738.448,56	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	189.481,52	98.724,47	90.757,05	189.481,52	
<b>Totale</b>	<b>6.084.167,56</b>	<b>1.685.393,42</b>	<b>4.397.888,26</b>	<b>6.083.281,68</b>	<b>885,88</b>

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

Minori Residui attivi	1.543,09
Maggiori residui attivi	18.041,04
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	-885,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>17.383,83</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti di modeste variazioni non hanno necessità di particolari commenti.

Nel conto del bilancio dell'anno 2008 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2004 per Euro 2.322,00
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2004 per Euro 96.332,75

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità delle singole partite sollecita una successiva verifica per il seguente credito, già oggetto di segnalazione nel consuntivo dello scorso esercizio.

Risorsa n. 4050422 "concorso di privati completamento OO.UU. località Aia" - residuo di Euro 96.332,75

Per tali residui il revisore, in attesa dell'esito della verifica, nonostante si tratti di residui del titolo IV e quindi non influenti sull'equilibrio della gestione corrente del bilancio, consiglia di tenere cautelativamente vincolato l'avanzo d'amministrazione disponibile.

L'organo di revisione rileva anche per l'anno 2008 che nel conto del bilancio è conservato il seguente residuo passivo del titolo II, costituito negli esercizi precedenti per il quale al 31/12/2008 non era ancora iniziata la procedura di gara:

- anno di impegno 2006, residuo Euro 200.000,00

Tale residuo si riferisce a mutuo per opere di urbanizzazione relative a Via A.Pontederese, Via Don Minzoni e Via L.Gherardi, poichè Acque spa, interessata come cofinanziatrice e realizzatrice delle fognature acque bianche e nere, non aveva alla fine dell'anno 2008 provveduto ad effettuare quanto necessario per l'inizio dei lavori. Ad oggi comunque viene comunicato dagli uffici che l'inizio dei lavori è avvenuto.

*Analisi "anzianità" dei residui*

RESIDUI	Esercizi precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	2.322,00	1.474,37	1.957,03	95.635,20	469.097,26	938.262,94	1.508.748,80
Titolo II				4.000,00	288,48	88.440,67	92.729,15
Titolo III			412,02	6.112,00	49.351,50	151.294,91	207.170,43
Titolo IV	96.332,75				3.346.869,30	15.250,00	3.458.452,05
Titolo V			49.661,66	200.000,00	112.150,84	89.000,00	450.812,50
Titolo VI				694,15	1.500,00	30.400,80	32.594,95
<b>Totale</b>	<b>98.654,75</b>	<b>1.474,37</b>	<b>52.030,71</b>	<b>306.441,35</b>	<b>3.979.257,38</b>	<b>1.312.649,32</b>	<b>5.750.507,88</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	60.264,61	25.284,29	101.318,74	110.283,19	101.871,81	633.122,72	1.032.145,36
Titolo II	47.907,78	18.821,39	112.767,67	473.830,79	3.254.780,94	1.070.658,63	4.978.767,20
Titolo III							
Titolo IV	6.165,15	4.648,17	59.291,90	295,92	20.355,91	74.346,55	165.103,60
<b>Totale</b>	<b>114.337,54</b>	<b>48.753,85</b>	<b>273.378,31</b>	<b>584.409,90</b>	<b>3.377.008,66</b>	<b>1.778.127,90</b>	<b>6.176.016,16</b>

## *CONTO DEL PATRIMONIO*

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2008</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	5.543.088		339.434	5.882.522
Immobilizzazioni finanziarie	2.557.159	-50.509		2.506.650
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>8.100.247</b>	<b>-50.509</b>	<b>339.434</b>	<b>8.389.172</b>
Rimanenze				
Crediti	6.059.940	-309.432		5.750.508
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	66.607	385.262		451.869
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.126.547</b>	<b>75.830</b>		<b>6.202.377</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>14.226.794</b>	<b>25.321</b>	<b>339.434</b>	<b>14.591.549</b>
Conti d'ordine				
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	6.822.143		251.767	7.073.910
Conferimenti				
Debiti di finanziamento	7.404.651		112.988	7.517.639
Debiti di funzionamento				
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	<b>7.404.651</b>		<b>112.988</b>	<b>7.517.639</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>14.226.794</b>		<b>364.755</b>	<b>14.591.549</b>
Conti d'ordine				

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

I valori patrimoniali al 31/12/2008 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

## **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..

Considerando che tale relazione dovrebbe assolvere la funzione di spiegare i dati finanziari, economici, patrimoniali e di servizio ai consiglieri e ai cittadini, si suggerisce che in futuro venga effettuata una maggiore analisi, motivata, degli obiettivi raggiunti e delle cause per quelli che non sono stati raggiunti, in particolare individuando coefficienti e parametri di maggiore attendibilità che non il risultato finanziario, idonei alla misurazione della efficacia e dell'efficienza dell'attività.

### ***CONCLUSIONI***

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2008.

L'organo di revisione

Dott. Giovanni Zanoboni