

COMUNE DI VERDELLINO

Provincia di BERGAMO

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL RENDICONTO 2009**

Il Revisore dei Conti

Dr. Mario Colombo

Verifiche Preliminari

Il Revisore dei Conti,

preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2009, approvato dalla Giunta Comunale, e composto dalla relativa documentazione allegata:

- conto consuntivo finanziario;
- relazione illustrativa della Giunta;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- situazione patrimoniale dell'Ente.
- conto del patrimonio – conto economico- prospetto di riconciliazione entrate/spese.

considerato che

- L'Ente ha trasmesso in data 29.03.2010 la presente proposta di rendiconto con i prospetti allegati;

verificato e controllato

- 1) la corrispondenza dei risultati dai capitoli con quelli risultanti dalle rilevazioni contabili;
- 2) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- 3) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 4) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 5) l'inserimento nel rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, risultanti dal riaccertamento periodico;
- 6) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- 7) l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- 8) la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- 9) l'esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, è conforme alle norme statutarie e ai regolamenti dell'Ente;
- 10) che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione modello Iva ed Irap anno d'imposta 2008 ed alla dichiarazione dei sostituti di imposta inerente l'anno 2008 e presentati nei termini di legge.
- 11) che nell'anno 2009 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Per tali verifiche il Revisore dei Conti, vista l'entità dei dati contabili, si è avvalso della tecnica di controllo a campione per l'analisi dei singoli dati, analizzando in modo dettagliato la natura delle risultanze d'esercizio.

A T T E S T A

A) RELATIVAMENTE AL CONTO CONSUNTIVO FINANZIARIO:

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
- 2) le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

Fondo di Cassa al 01/01/2009	€	1.529.424,76
Riscossioni	€	5.790.963,19
Pagamenti	€	5.291.894,94
Fondo di Cassa al 31/12/2008	€	2.028.493,01

- 3) le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2009	€	1.529.424,76
Riscossioni	€	5.790.963,19
Pagamenti	€	5.291.894,94
Fondo di cassa al 31/12/2009	€	2.028.493,01
Residui attivi	€	2.629.056,07
Residui passivi	€	3.486.779,02
Differenza	-€	857.722,95
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2007	€	1.170.770,06

- 4) le risultanze di cassa al 31/12/2009, corrispondono al saldo del conto presso la Tesoreria Comunale Banca Popolare di Sondrio;
- 5) il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3), trova corrispondenza nella seguente determinazione:

RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO

RISULTANZE DEI SINGOLI SETTORI DI BILANCIO		
Gestione corrente		
Minori accertamenti di entrata	-	40.568,41
Maggiori accertamenti di entrata	+	606.849,22
Minori impegni di spesa	+	284.070,69
TOTALE RISULTATO GESTIONE CORRENTE		850.351,50
Gestione capitale		
Minori accertamenti di entrata	-	1.655.272,84
Minori impegni di spesa	+	1.816.601,34
TOTALE RISULTATO GESTIONE CAPITALE		161.328,50
Gestione residui		
Minori residui attivi	-	101.858,03
Minori residui passivi	+	225.662,21
TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI		123.804,18
AVANZO NON APPLICATO		35.285,88
RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		1.170.770,06

Il risultato della gestione, che evidenzia un Avanzo di Amministrazione di € 1.170.770,06=, è prodotto dai diversi settori di Bilancio.

Dalla loro scomposizione emerge che la gestione corrente produce un avanzo di € 850.351,50= pari al 72,63 %; la gestione in c/capitale evidenzia un flusso di € 161.328,50 pari allo 13,78%; la gestione residui contribuisce al risultato dell'esercizio per € 123.804,18 pari al 10,58%, mentre l'avanzo anno 2008 non applicato incide per una percentuale del 3,01% con € 35.285,88.

L'avanzo di amministrazione dell'anno 2009 risulta così determinato:

COMPOSIZIONE AVANZO ANNO 2009	1.170.770,06
ammortamenti	133,39
vincolato fondo trattamento accessorio	2.531,89
VINCOLATO RIFIUTI ANNI PRECEDENTI	37,36
VINCOLATO RIFIUTI 2008	26.573,86
oneri anni precedenti	35.217,85
BB.A.A	183,12
SPESE CONTO CAPITALE	73.276,86
DIRITTI DI SUPERFICIE	10.814,35
VINCOLATO AGGIO EQUITALIA SU IMMOBILI D 2009	54.500,00
VINCOLATO AGGIO EQUITALIA SU IMMOBILI D ANNI PREC,	193.600,00
VINCOLATO ICI PRIMA CASA	72.640,00
accantonamento fondo svalutazione crediti	223.994,41
avanzo disponibile per altri scopi	477.266,97

Risultati della gestione

6) Si riportano appresso i risultati della gestione dell'anno 2009 confrontati con i dati del relativo Bilancio di Previsione:

ENTRATE	Previsione definitiva 2009	Rendiconto 2009	Maggiori o minori entrate	%
Titolo I Entrate Tributarie	€ 2.643.101,92	€ 2.632.369,71	-€ 10.732,21	99,59%
Titolo II Trasferimenti	€ 845.189,50	€ 1.452.038,72	€ 606.849,22	171,80%
Titolo III Entrate Extratributarie	€ 962.757,69	€ 932.921,49	-€ 29.836,20	96,90%
Titolo IV Entrate da capitali	€ 1.674.761,12	€ 535.945,18	-€ 1.138.815,94	32,00%
Titolo V Entrate da prestiti	€ 516.456,90	-	-€ 516.456,90	0,00%
Titolo VI Servizi conto terzi	€ 632.000,00	€ 393.937,65	-€ 238.062,35	62,33%
Totale	€ 7.274.267,13	€ 5.947.212,75	-€ 1.327.054,38	81,76%
Avanzo Amm.ne	€ 377.523,97		-	0,00%
TOTALE	€ 7.651.791,10	€ 5.947.212,75	-€ 1.327.054,38	77,72%

SPESE	Previsione definitiva 2009	Rendiconto 2009	Minori o maggiori spese	%
Titolo I Spese correnti	€ 4.186.323,08	€ 3.902.252,39	€ 284.070,69	93,21%
Titolo II Spese in conto capitale	€ 2.059.011,12	€ 759.254,33	€ 1.299.756,79	36,87%
Titolo III Rimborso di prestiti	€ 774.456,90	€ 257.612,35	€ 516.844,55	33,26%
Titolo IV Partite di giro	€ 632.000,00	€ 393.937,65	€ 238.062,35	62,33%
TOTALE	€ 7.651.791,10	€ 5.313.056,72	€ 2.338.734,38	69,44%

La parte corrente evidenzia a consuntivo un buon livello di realizzazione rispetto alle previsioni, sia per le entrate che per le spese. Relativamente alle entrate correnti si segnala un indice di attendibilità del 112,72%, (dovuto alla maggior entrata relativa al contributo compensativo minori introiti ICI immobili di categoria D anni precedenti), mentre per le spese correnti risulta del 93,21%.

Si evidenzia che lo scostamento tra le previsioni di entrata/uscita in parte capitale e i dati di rendiconto relativi agli accertamenti/impegni in parte capitale è dovuto al mancato introito di oneri di urbanizzazioni ed al conseguente mancato finanziamento di investimenti al titolo secondo.

7) Si riportano i dati comparativi del rendiconto 2009 con le risultanze relative all'anno precedente:

ENTRATE	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Maggiori o minori entrate	%
Titolo I Entrate Tributarie	€ 2.629.825,86	€ 2.632.369,71	€ 2.543,85	
Titolo II Trasferimenti	€ 975.590,42	€ 1.452.038,72	€ 476.448,30	
Titolo III Entrate Extratributarie	€ 1.187.744,96	€ 932.921,49	-€ 254.823,47	
ENTRATE CORRENTI	€ 4.793.161,24	€ 5.017.329,92	€ 224.168,68	4,68%
Titolo IV Entrate da capitali	€ 822.477,88	€ 535.945,18	-€ 286.532,70	
Titolo V Entrate da prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 822.477,88	€ 535.945,18	-€ 286.532,70	-34,84%
Titolo VI Servizi conto terzi	€ 369.407,06	€ 393.937,65	€ 24.530,59	
TOTALE	€ 5.985.046,18	€ 5.947.212,75	-€ 37.833,43	-0,63%
Avanzo Amm.ne				
TOTALE	€ 5.985.046,18	€ 5.947.212,75	-€ 912.298,75	-0,63%
SPESE	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Minori o maggiori spese	
Titolo I Spese correnti	€ 4.344.431,31	€ 3.902.252,39	€ 442.178,92	-10,18%
Titolo II Spese in conto capitale	€ 1.298.050,53	€ 759.254,33	€ 538.796,20	-41,51%
Titolo III Rimborso di prestiti	€ 245.261,40	€ 257.612,35	-€ 12.350,95	5,04%
Titolo IV Partite di giro	€ 369.407,06	€ 393.937,65	-€ 24.530,59	6,64%
Totale	€ 6.257.150,30	€ 5.313.056,72	€ 944.093,58	-15,09%

I dati di Bilancio evidenziano un sostanziale conferma delle entrate correnti (aumento nell'ordine del 4,68 %), una diminuzione della spesa corrente (nell'ordine del 10,18%) dovuto agli effetti di contenimento della sanzione per il mancato rispetto del patto di stabilità anno 2008.

La parte capitale registra una diminuzione rispetto all'anno precedente.

I principali interventi riguardano le manutenzioni di strade ed edifici scolastici.

Gli interventi in c/capitale hanno comunque un andamento ciclico e non possono che essere valutati in un ottica pluriennale.

Riclassificazione e comparazione

8) dalla riclassificazione delle risorse e della relativa utilizzazione nella parte corrente /capitale dell'esercizio si ottiene:

PARTE CORRENTE	
a) entrate	
Proprie titoli I e III	€ 3.565.291,20
	€
Quota oneri di urbanizzazione	40.000,00
Da trasferimenti	€ 1.452.038,72
	-€
Avanzo economico applicato alle spese capitali	164.673,50
TOTALE A)	€ 4.892.656,42
b) spese	
Personale	€ 1.208.105,82
Acquisto di beni e servizi	€ 2.017.981,44
Trasferimenti	€ 324.910,16
Interessi Passivi	€ 246.461,03
Altre spese correnti	€ 104.793,94
Quota capitale mutui	€ 257.612,35
TOTALE B)	€ 4.159.864,74
(A-B) DIFFERENZA= (C)	€ 732.791,68

PARTE CAPITALE	
d) entrate	
alienazioni e trasferimenti	€ 535.945,18
	-€
quota oneri di urbanizzazione in parte corrente	40.000,00
Avanzo economico applicato alle spese capitali	€ 164.673,50
TOTALE D)	€ 660.618,68
e) spese	
spese in conto capitale	€ 759.254,33
TOTALE E)	€ 759.254,33
(D-E) DIFFERENZA = (F)	-€ 98.635,65
risultato gestione di competenza 2009 (C+F)	
	€ 634.156,03

- 9) le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

	2007	%	2008	%	2009	%
a) entrate	4.612.939,46	100%	4.793.161,24	100%	5.017.329,92	100%
Entrate Tributarie	2.706.516,14	58,67%	2.629.825,86	54,87%	2.632.369,71	52,47%
Trasferimenti	628.827,64	13,63%	975.590,42	20,35%	1.452.038,72	28,94%
altre correnti	1.277.595,68	27,70%	1.187.744,96	24,78%	932.921,49	18,59%
b) spese	4.270.325,73	98%	4.344.431,31	113%	3.902.252,39	100%
personale	1.198.096,74	27,58%	€ 1.268.753,12	33,03%	€ 1.208.105,82	31,45%
beni e servizi	2.242.315,51	51,61%	€ 2.243.952,28	58,42%	€ 2.017.841,44	50,94%
trasferimenti	377.748,69	8,70%	€ 417.488,44	10,87%	€ 324.910,16	8,46%
interessi passivi	272.938,40	6,28%	€ 259.806,56	6,76%	€ 246.461,03	6,42%
altre spese correnti	179.226,39	4,13%	€ 154.430,91	4,02%	€ 104.793,94	2,73%
c) q. cap. mutui	234.948,60	100%	245.261,40	100%	257.612,35	100%
(a-b) differenza	342.613,73		448.729,93		1.115.077,53	
(a-b-c) differenza	107.665,13		203.468,53		857.465,18	

- 10) le spese di investimento sono state finanziate con mezzi propri e di terzi collocati nei singoli interventi che evidenziano un livello complessivo di investimenti per € 759.254,33.
- 11) i proventi delle concessioni edilizie e delle monetizzazioni aree a standards di cui al titolo IV dell'entrata per un importo complessivo di € 399.114,71 sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge. In parte corrente risultano applicati € 40.000,00= pari al 10,02%
- 12) le altre risorse a destinazione specifica o vincolata connesse a Contributi regionali e statali e Contravvenzioni sono state utilizzate conformemente alle disposizioni di legge.

B) RELATIVAMENTE AL CONTO DEL PATRIMONIO:

- si da atto che l'amministrazione ha, a suo tempo provveduto alla redazione degli inventari patrimoniali, che vengono aggiornati annualmente;
- la gestione finanziaria ha causato variazioni degli elementi dell'attivo e del passivo;
- nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio, tenuto conto del risultato economico che dal conto economico risulta pari a € 1.031.670,35=, pari alla variazione del netto patrimoniale.

Il saldo delle poste dell'attivo e del passivo evidenzia il risultato dei singoli gruppi omogenei di valori classificati secondo la normativa vigente ed esprime la valorizzazione degli elementi del patrimonio sulla base dei beni, attività e passività.

A tale proposito il Revisore ha verificato nel dettaglio le poste di rettifica relative ai ratei e risconti attivi e passivi, l'iva, i crediti di dubbia esigibilità, le plusvalenze patrimoniali.

Voce	Importo Complessivo
Risconti passivi	€ 11.989,68=
Ratei attivi	€ 3.379,03=
Risconti attivi	€ 2.837,95=
Ratei passivi	€ 816,10=
Oneri di urbanizzazione destinati a parte corrente	€ 40.000,00=
Crediti dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio e nel conto del patrimonio nella voce " crediti di dubbia esigibilità"	€ 223.994,41=
Variazioni al netto patrimoniale	€ 1.031.670,35=
Plusvalenze patrimoniali	€ 98.223,34=
Iva a credito 31.12.2009	€ 40.026,00=

C) RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

- è stata formulata in base al 6° comma, dell'art.151 del Decreto Legislativo 267 del 18/08/2000 e successive modifiche;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, relazionando sui principali fattori connessi alle risorse e ai più significativi interventi;
- i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- nella sua formulazione sono stati rispettati i principi di trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

- riporta gli aspetti tecnico-finanziari della struttura dell'Ente, dei risultati di gestione e del livello di attuazione dei programmi.

D) RELATIVAMENTE AL CONTROLLO DI GESTIONE:

Durante l'esercizio amministrativo il Direttore Generale ha provveduto ad effettuare il controllo relativo all'andamento della gestione, inoltrandone copia alla Corte dei Conti, Sezione di Controllo per la Lombardia.

E' stato inoltre assolto l'obbligo previsto dall'art. 193 del D.Lgs. n.267 del 18/08/2000 per quanto attiene la salvaguardia degli equilibri di bilancio, con deliberazione di C.C. n. 32 in data 22.09.2009.

E) RELATIVAMENTE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE:

<i>Servizio</i>	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di cop.</i>
Servizio Asilo Nido	€ 138.523,40	€ 193.566,72	-€ 55.043,32	71,56%
Servizio Sad	€ 2.329,91	€ 32.568,74	-€ 30.238,83	7,15%
Servizio Trasporto Sociale	€ 5.537,45	€ 13.815,63	-€ 8.278,18	40,08%
Parcometri	€ 53.644,79	€ 57.282,65	-€ 3.637,86	93,65%
Servizio Miniere Estivo	€ 6.000,00	€ 9.058,00	-€ 3.058,00	66,24%

Si segnala che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo entro i termini prescritti, non ha comunque l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

F) RELATIVAMENTE ALLA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA:

Nell'anno 2009 la mancata sostituzione di una dipendente trasferita per mobilità a fine anno 2008 ha consentito di rispettare il vincolo imposto in merito alla riduzione della spesa di personale rispetto all'anno 2008, previsto dal comma 557 della legge finanziaria 2007.

G) RELATIVAMENTE AI PARAMETRI DI CUI AL D.M. 24.09.2009:

- che i parametri di definizione degli enti in condizione strutturalmente deficitaria di cui al D.M. 10.06.2003 n. 217 risultano così determinati:

	VALORE	LIMITE
1. Valore negativo del risultato contabile di gestione rispetto alle entrate correnti (tit. I II III)	NO=	< 5 %
2. Volume residui attivi gestione di competenza titoli I e III / entrate correnti titoli I e III (esclusa Addizionale Irpef)	NO=30,17%	< 42 %
3. Ammontare residui attivi titoli I e III /entrate competenza titoli I e III	NO=20,40%	< 65%
4. Volume residui passivi titolo I / impegni titolo I.	NO=19,62%	< 40 %
5. Esistenza di procedimenti di escuzione forzata superiore allo 0,5 % delle spese correnti	NO=0%	< 0,5%
6. Spese di personale in servizio / entrate correnti	NO=24,08%	< 39%
7. Debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione/entrate correnti	NO=74%	< 150 %
8. Debiti fuori bilancio /entrate correnti	NO=0%	< 1 %
9. Esistenza al 31.12.2009 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate/ entrate correnti	NO=0%	< 5 %
10. Ripiano squilibri di bilancio con alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione /spesa corrente	NO= 0%	< 5 %

H) ALBO BENEFICIARI DI PROVVIDENZE ECONOMICHE:

Si dà atto che l'Ente ha provveduto alla redazione dell'Albo dei beneficiari delle provvidenze economiche, distinto per categorie, al fine di garantire la trasparenza delle modalità di erogazione, con delibera G.C. 27 in data 19.03.2009.

I) AGENTI CONTABILI

Il personale abilitato alla funzione di riscossione e pagamenti risulta essere il seguente:

Tesoriere	:	Banca Popolare di Sondrio – Filiale di Verdellino
Economo	:	Sig.ra Ferrari Katuscia
Anagrafe	:	Sig.ra Nozza Carolina
Riscuotitori Speciali	:	Sig. Blandini Nicolò (Vigile) Sig.ra Ferrari Katuscia (riscuotitore marche) Sig. Morelli Luigi (servizi biblioteca)

L) ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI/FISCALI

Dalla verifica presso gli Uffici finanziari si dà atto che:

- L'Ente ha provveduto alla regolare tenuta degli adempimenti connessi alla normativa IVA.
- Le dichiarazioni IVA 2009 e IRAP 2009 sono state regolarmente trasmesse al sistema informativo del Ministero delle Finanze a mezzo Intermediario in data 23.09.2009.
- La Dichiarazione 770 semplificato è stata regolarmente trasmessa (quadri dei redditi di lavoro dipendente, assimilato, autonomo e provvigioni) in data 27.07.2009 a mezzo Intermediario, mentre il modello 770 ordinario contenente i quadri SF, ST e SX relativi ai versamenti è stato trasmesso in data 29.07.2009 a mezzo Intermediario;
- L'Ufficio ha provveduto a trasmettere le certificazioni delle ritenute e dei rapporti col personale nei termini prescritti dalla normativa in vigore.

M) ADEMPIMENTI SOCIETA' PARTECIPATE

L'Ente ha provveduto a pubblicare semestralmente all'albo pretorio e sul sito informatico del Comune i dati relativi alle società partecipate, come previsto dal comma 735 dell'art.1 della legge 27 dicembre 2006 n. 29 (legge finanziaria 2007).

Le informazioni relative alle società partecipate sono state inoltre pubblicate sull'apposito sito CONSOC-DIPARTIMENTO FUNZIONE PUBBLICA, come previsto dall'art.1 comma 587 della Legge n.296 del 27 dicembre 2006 (Legge finanziaria per l'anno 2007).

RILIEVI E CONSIDERAZIONI

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione della Responsabile del Settore Finanziario n. 124 in data 17.03.2010, in base alle comunicazioni degli uffici competenti.

Per ogni residuo eliminato totalmente o parzialmente è fornita esaustiva motivazione.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue:

Residui attivi

	€
Residui riportati all'1/1/2009	2.574.664,54
	€
Somme rimosse	1.224.271,72
	€
Differenza	1.350.392,82
	€
Minori residui attivi accertati	€ - 101.858,03
	€
Residui attivi riaccertati	1.248.534,79

Residui passivi

	€
Somme rimaste da pagare al 1/1/2007	3.691.279,45
	€
Somme pagate	1.111.651,20
	€
Differenza	2.579.628,25
	€
Minori residui passivi accertati	€ 225.662,21
	€
Residui passivi riaccertati	€ 2.353.966,04

PROSPETTO RISCOSSIONI E PAGAMENTI

RISCOSSIONE DELLE ENTRATE (competenza)	entrate		% riscosso
	accertamenti	riscossioni	
tributarie	2.632.369,71	1.766.565,37	67,11%
contributi e trasferimenti correnti	1.452.038,72	1.340.681,54	92,33%
extratributarie	932.921,49	575.819,76	61,72%
trasferimenti di capitale	535.945,18	510.945,18	95,34%
accensione di prestiti	-	-	0,00%
servizi conto terzi	393.937,65	372.679,62	94,60%
totale	5.947.212,75	4.566.691,47	76,79%
PAGAMENTO DELLE USCITE (competenza)	entrate		% pagato
	impegni	pagamenti	
correnti	3.902.252,39	3.318.511,71	85,04%
in conto capitale	759.254,33	246.267,67	32,44%
rimborso di prestiti	257.612,35	257.612,35	100,00%
servizi conto terzi	393.937,65	357.852,01	90,84%
totale	5.313.056,72	4.180.243,74	78,68%
RISCOSSIONE DEI RESIDUI ATTIVI 2008 E PRECEDENTI	residui attivi		% riscosso
	riaccertati	riscossi	
tributarie	1.059.514,73	757.528,31	71,50%

contributi e trasferimenti correnti	127.035,79	116.127,01	91,41%
extratributarie	850.155,10	332.919,81	39,16%
trasferimenti di capitale	331.296,34	16.591,04	5,01%
accensione di prestiti	201.226,68	-	0,00%
servizi conto terzi	5.435,90	1.105,55	20,34%
totale	2.574.664,54	1.224.271,72	47,55%
PAGAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI ANNO 2008 E PRECEDENTI			
	residui passivi		
	riaccertati	pagato	% pagato
correnti	901.557,35	600.610,08	66,62%
in conto capitale	2.779.950,99	507.538,42	18,26%
rimborso di prestiti	-	-	0,00%
servizi conto terzi	9.771,11	3.502,70	35,85%
totale	3.691.279,45	1.111.651,20	30,12%

La gestione complessiva dei residui attivi presenta i seguenti elementi:

- le entrate di parte corrente dell'esercizio 2009 sono state incassate per una percentuale del 73,41 %.
- le entrate di parte capitale dell'esercizio 2009 sono state incassate per una percentuale del 95,34%.
- i residui attivi di parte corrente di anni precedenti riportati nel 2009 risultano smaltiti nella percentuale del 59,24%.
- I residui attivi di parte capitale di anni precedenti riportati nel 2009 risultano smaltiti nella percentuale del 3,12%.

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese di parte corrente dell'esercizio 2009, sono state pagate per una percentuale del 85,04%.
- le spese in conto capitale nell'esercizio 2009 sono state pagate per una percentuale del 32,44 %.
- i residui passivi di parte corrente di anni precedenti riportati nel 2009, risultano smaltiti nella percentuale del 66,62%.
- i residui passivi di parte capitale di anni precedenti riportati nel 2009, risultano smaltiti nella percentuale del 18,22%.

La situazione di cassa al termine degli ultimi esercizi è risultata:

Anno 2005	€ 3.074.053,43
Anno 2006	€ 2.547.441,33
Anno 2007	€ 3.448.561,16
Anno 2008	€ 1.529.424,76
Anno 2009	€ 2.028.493,01

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

Dall'analisi comparata dei dati di bilancio, disaggregando le varie componenti di entrata e spesa, emergono i seguenti risultati:

	Cons. 2007	Cons. 2008	Cons. 2009
Autonomia finanziaria (E.: Titolo I + Titolo III / E: Titolo I + II + III) X 100	86,37%	79,65%	71,06%
Autonomia impositiva (E: Titolo I / E: Titolo I + II + III) X 100	58,67%	54,87%	52,47%
Pressione finanziaria (E: Titolo I + Titolo II / popolazione)	€ 451,00	€ 474,00	€ 533,00
Pressione tributaria (E: Titolo I / Popolazione)	€ 366,00	€ 346,00	€ 343,00
Intervento erariale (E: Trasferimenti statali / Popolazione)	€ 72,31	€ 112,00	€ 185,00
Liquidità finanziaria (F.do Cassa + residui attivi /residui passivi)	109%	111%	136%
Indebitamento pro-capite (S: Residui debiti mutui / Popolazione)	€ 571,00	€ 523,00	€ 486,00
Incidenza spesa personale (spesa personale/spese correnti)	28,06%	29,20%	30,96%
Incidenza oneri finanziari (interessi passivi/spesa corrente)	6,39%	5,98%	6,32%
Copertura spese (E: titolo I + titolo III / S: spese correnti)	93,30%	87,87%	91,36%

Rigidità gestione corrente (S: Spese personale + quota . amm.to mutui / E: Titolo I + Titolo II + III) x 100	31,07%	31,59%	29,21%
Spesa investimento pro-capite (spesa investimento/popolazione)	€ 100,10	€ 170,59	€ 99,07
Indice di investimento (Spesa invest./spesa corr. e investimento)	14,84%	23,00%	16,51%
Indice attendibilità previs. spesa corr. (impegni sp. corr./prev. iniz. spesa corr.)	90,81%	91,55%	93,21%
Indice attendibilità entrate correnti (accert. Entr. Corr./prev. iniz. Entr. Corr.)	95,90%	96,11%	112,72%
Rapporto Dipendenti/Popolazione (Dipendenti/Popolazione)	0,004	0,004	0,004

I dati non sono omogenei a causa di una diversa allocazione di entrate/spese. Si segnala in particolare:

- l'abolizione dell'ICI prima casa dall'anno 2008, il cui gettito viene compensato da un contributo erariale ricompreso nel titolo II trasferimenti;
- la contabilizzazione dell'entrata relativa al contributo erariale compensativo del minor gettito ICI immobili di categoria D anni precedenti pari a € 576.000,00=;
- nell'anno 2009 nelle entrate extratributarie e nelle spese correnti non risultano iscritti i proventi/costi del servizio refezione scolastica, a causa dell'ampliamento dell'appalto al servizio di riscossione diretta delle tariffe da parte della società aggiudicataria.

Dall'analisi degli indicatori, emergono le seguenti considerazioni:

- AUTONOMIA FINANZIARIA : nell'ultimo esercizio si rileva una lieve variazione dal dal 79,65 % al 71,06% (dovuto allo spostamento del gettito ICI prima casa nei trasferimenti erariali nel titolo secondo);
- L'AUTONOMIA IMPOSITIVA segnala una diminuzione percentuale passando dal 54,87% al 52,47%, sempre dovuto allo spostamento del gettito ICI prima casa nei trasferimenti erariali nel titolo secondo.
- Il livello di PRESSIONE FINANZIARIA registra un aumento rispetto al 2008 dovuto alle contabilizzazione del contributo erariale compensativo del minor gettito ICI immobili di categoria D anni precedenti pari a € 576.000,00=

L'indice di liquidità finanziaria segnala un sostanziale aumento rispetto agli anni precedenti, dovuto all'incasso del contributo erariale compensativo del minor gettito ICI immobili di categoria D anni precedenti pari a € 576.000,00=

- L'incidenza del personale sulle spese correnti registra un aumento passando dal 29,20% al 30,96% . Il dato risente della diminuzione delle spese correnti.
- L'incidenza degli ONERI FINANZIARI sulla spesa corrente passa dal 5,98 % al 6,32%. Non risultano accensione di nuovi mutui. Il dato risente della diminuzione delle spese correnti.

Entrambi i parametri del costo del personale e degli oneri finanziari sono abbondantemente al di sotto di quanto previsto a seguito della nuova definizione dei parametri di deficiarietà.

- In aumento il LIVELLO DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI attraverso le entrate proprie.
- IL LIVELLO DI RIGIDITÀ DELLA SPESA CORRENTE è in diminuzione rispetto agli anni precedenti.
- ASPETTO PREVISIONALE: l'analisi degli indici evidenzia una buona attendibilità per quanto riguarda a consuntivo la realizzazione dei livelli previsionali, con una diversa dinamica per le entrate e spese, mentre la gestione in c/capitale denota un discreto livello di interventi.

PATTO DI STABILITA' ANNO 2009

L'ente ha rispettato i vincoli imposti dal "patto di stabilità interno" per l'anno 2009 , come risulta dalla delibera di G.C. n 1 in data 07.01.2010.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore dei Conti,

c e r t i f i c a

la conformità dei dati del conto consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

a t t e s t a

- ai sensi dell'art. 227 c.1 del D.Lgs. 267/2000 la corrispondenza del rendiconto con le risultanze di gestione;
- la corrispondenza dei dati inseriti nel prospetto di riconciliazione con quelli desumibili dal conto finanziario, dal conto economico e dal conto del patrimonio;
- la corrispondenza tra la variazione del patrimonio netto ed il risultato economico dell'esercizio;
- la corretta allocazione delle entrate e delle spese in conto capitale secondo le note esplicative allegate al modello approvato con il D.P.R. n. 194/96;
- la corrispondenza tra le variazioni di cassa nel conto patrimoniale con le riscossioni e i pagamenti desumibili dal conto finanziario.

e s p r i m e

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2009.

i n v i t a

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria;

i n v i t a

a mettere a disposizione il rendiconto, corredato dalla presente relazione al pubblico, ai sensi dell'art. 227 c.2 del D.Lgs. 267/2000, mediante:

- deposito presso la sede dell'ente;
- diffusione mediante le modalità previste dallo statuto e regolamento di contabilità;
- consegna del rendiconto ed allegati a chiunque ne faccia richiesta.

Verdellino, 29.03.2010

Prot. n. 3935

IL REVISORE DEI CONTI

Dr. Mario Colombo