

COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008*

Il revisione [dei conti](#)

DR. [LUCA FERRARI](#)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Ferrari Dr. Luca revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 24.11.2008;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 06.04.2009, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 29 del 29.09.2008 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - il prospetto di conciliazione;
 - conto economico esercizio 2008 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2008 del patto di stabilità interno;
 - attestazione minor gettito Ici fabbricati gruppo D anni dal 2001 al 2005 trasmessa entro il 31/01/2009 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
- ♦ 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 2008 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 11;

RIPORTA

i risultati dell'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 entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29.09.2008, con delibera n. 29
- 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. 2027 reversali e n. 3335 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.
- 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;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2009, 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 Intesa San_Paolo, 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			2.509.362,64
Riscossioni	1.533.708,87	6.406.780,07	7.940.488,94
Pagamenti	2.551.553,30	5.663.750,79	8.215.304,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			2.234.547,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			2.234.547,49

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

Fondi ordinari	2.234.547,49
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	2.234.547,49

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2008		2.234.547,49
	(-)	
	(+)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		2.234.547,49

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 18.219,73 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	8.540.256,94
Impegni	(-)	8.558.476,67
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-18.219,73

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	6.406.780,07
Pagamenti	(-)	5.663.750,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	743.029,28
Residui attivi	(+)	2.133.476,87
Residui passivi	(-)	2.894.725,88
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-761.249,01
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-18.219,73

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 18.219,73 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2007.

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	+	6.550.370,21
Spese correnti	-	5.803.369,91
Spese per rimborso prestiti	-	208.022,68
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	538.977,62
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
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>	538.977,62

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.310.194,06
Avanzo 2007 applicato al titolo II	+	756.198,79
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	1.867.391,41
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	199.001,44

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	737.979,06
---	------------	-------------------

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	536.400,00	536.400,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi rimborso quote mutui (ATO 1)	33.533,00	33.533,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	90.000,00	90.000,00
Per contributi in conto capitale	100.000,00	100.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	759.933,00	759.933,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008, presenta un avanzo di Euro 998.810,39, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008				2.509.362,64
RISCOSSIONI	1.533.708,87	6.406.780,07		7.940.488,94
PAGAMENTI	2.551.553,30	5.663.750,79		8.215.304,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008				2.234.547,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Differenza				2.234.547,49
RESIDUI ATTIVI	1.216.952,09	2.133.476,87		3.350.428,96
RESIDUI PASSIVI	1.691.440,18	2.894.725,88		4.586.166,06
Differenza				-1.235.737,10
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2008				998.810,39

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	312.002,33
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	208.956,24
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	477.851,82
Totale avanzo/disavanzo	998.810,39

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	+	8.540.256,94
Totale impegni di competenza	-	8.558.476,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-18.219,73

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	84.883,48
Minori residui attivi riaccertati	-	0,02
Minori residui passivi riaccertati	+	175.947,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		260.831,33

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-18.219,73
SALDO GESTIONE RESIDUI		260.831,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		756.198,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008		998.810,39

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

	2006	2007	2008
Fondi vincolati	420.188,90	7.160,16	312.002,33
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			208.956,24
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	215.804,00	749.038,63	477.851,82
TOTALE	635.992,90	756.198,79	998.810,39

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2008

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.143.010,00	3.608.364,74	-534.645,26	-13%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	1.286.028,00	1.825.092,14	539.064,14	42%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	967.774,00	1.116.913,33	149.139,33	15%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	2.113.385,00	1.310.194,06	-803.190,94	-38%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.554.394,00		-1.554.394,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.691.011,00	679.692,67	-1.011.318,33	-60%
Avanzo di amministrazione applicato			756.198,79	756.198,79	-----
Totale		11.755.602,00	9.296.455,73	-2.459.146,27	-21%

<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.188.772,00	5.803.369,91	-385.402,09	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.996.385,00	1.867.391,41	-1.128.993,59	-38%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	879.434,00	208.022,68	-671.411,32	-76%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.691.011,00	679.692,67	-1.011.318,33	-60%
Totale		11.755.602,00	8.558.476,67	-3.197.125,33	-27%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2006	2007	2008
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.976.083,62	4.059.126,18	3.608.364,74
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	245.505,78	1.213.502,87	1.825.092,14
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.056.820,81	882.595,22	1.116.913,33
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	792.624,42	641.705,51	1.310.194,06
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	190.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.634.091,50	762.663,42	679.692,67
Totale Entrate		8.895.126,13	7.559.593,20	8.540.256,94

Spese		2006	2007	2008
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.352.492,94	5.257.190,93	5.803.369,91
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.292.711,33	1.201.992,57	1.867.391,41
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	209.172,02	198.803,00	208.022,68
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.634.091,50	762.663,42	679.692,67
Totale Spese		8.488.467,79	7.420.649,92	8.558.476,67

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	406.658,34	138.943,28	-18.219,73
---	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	170.500,36	375.508,25	756.198,79
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	577.158,70	514.451,53	737.979,06
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2008 stabiliti dall'art. 1, commi da 677 a 683 della legge n. 296 del 27/12/2006, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza	Opzione comma 681	
	mista	cassa	compet.za
entrate finali nette	7.394.301		
spese finali nette	7.058.940		
saldo finanziario	335.361	0	0
totale provved.ti attuati per recupero scostamento 2007			
saldo finanziario al netto dei provv.ti di recupero	335.361	0	0
obiettivo programmatico 2008 e saldo finanziario	313.000		
diff.za tra risultato netto e obiettivo 2008 saldo finanziario	22.361	0	0

Nel calcolo della entrate finali e delle spese finali sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nel comma 683 dell'art.1 della legge 296/06, nell'art.16, comma 2 della legge 248/06 (per il Comune di Roma) ed i maggiori oneri di personale indicati nell'art.3, comma 137 della legge 244/2007.

L'ente dovrà provvedere entro il 31 maggio 2009 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 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, trasmesso in data 09.05.2008, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Previsioni iniziali 2008</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	2.160.000,00	2.150.000,00	1.514.896,98	-635.103,02
I.C.I. convenzionale				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	200.000,00	200.000,00	269.008,33	69.008,33
Addizionale IRPEF	390.000,00	415.000,00	497.810,32	82.810,32
Addizionale sul consumo di energia elettrica	129.051,58	129.582,00	124.069,40	-5.512,60
Compartecipazione IRPEF	93.928,20	93.928,00	104.300,92	10.372,92
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	32.313,72	33.000,00	33.283,13	283,13
Altre imposte				
Totale categoria I	3.005.293,50	3.021.510,00	2.543.369,08	-478.140,92
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.038.726,23	1.106.000,00	1.052.265,56	-53.734,44
TOSAP	15.106,45	15.500,00	12.730,10	-2.769,90
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II	1.053.832,68	1.121.500,00	1.064.995,66	-56.504,34
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	4.059.126,18	4.143.010,00	3.608.364,74	-534.645,26

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	200.000,00	269.008,33	101.728,65
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	200.000,00	269.008,33	101.728,65

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2006			2007			2008		
	Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni	
		compet.za	residui		compet.za	residui		compet.za	residui
Accertamenti e riscossioni	2.036.950,21	1.134.299,19	1.015.069,07	2.160.000,00	1.794.274,20	1.006.458,30	1.514.896,98	1.352.788,45	371.895,54
Recupero evasione anni precedenti	220.000,00	37.513,99	74.981,02	200.000,00	65.382,83	135.682,00	269.008,33	101.728,65	76.026,03

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2008 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	1.110.225,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		1.110.225,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	653.871,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento	399.534,00	
- altri costi	115.133,00	
<i>Totale costi</i>		1.168.538,00
Percentuale di copertura		95%

La percentuale di copertura prevista era del 89%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
558.681,94	520.821,76	495.299,27

Non vi e stata destinazione del contributo al finanziamento della spesa corrente.

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2006	2007	2008
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	148.827,49	962.377,79	1.575.286,25
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	56.105,51	164.729,72	145.004,51
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	34.523,67		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	6.040,11	86.395,36	104.801,38
Totale	245.496,78	1.213.502,87	1.825.092,14

Gli importi corrispondono con le spettanze pubblicate sul sito internet del Ministero dell'Interno.

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Previsioni iniziali 2008</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	614.418,34	666.834,00	753.844,96	-87.010,96
Proventi dei beni dell'ente	152.360,56	177.267,00	222.063,54	-44.796,54
Interessi su anticip.ni e crediti	15.290,95	17.290,00	19.634,61	-2.344,61
Utili netti delle aziende	18.750,00			
Proventi diversi	81.771,37	106.383,00	121.370,22	-14.987,22
Totale entrate extratributarie	882.591,22	967.774,00	1.116.913,33	-149.139,33

g) 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

<i>Servizi a domanda individuale</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	137.742,00	154.500,00	-16.758,00	89%	70%
Impianti sportivi	68.726,00	172.814,00	-104.088,00	40%	22%
Mense scolastiche	36.625,00	77.822,00	-41.197,00	47%	40%
Altri servizi	222.123,00	248.428,00	-26.305,00	89%	59%

<i>Servizi indispensabili</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	1.052.265,56	1.188.856,00	136.590,44	89%	94%
Altri servizi					

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2008, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali

2. Nell'anno 2008 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite di organismi partecipati. Non vi sono organismi partecipati che richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile e/o ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile.

E' stato verificato il rispetto :

- dell'art. 1 commi 725,726,727,728 della legge 296/06 - entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta;
- dell'art. 1 comma 729 della legge 296/06 - numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta.

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

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

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
282.916,31	239.778,12	276.883,23

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

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
Spesa Corrente	141.458,16	161.758,49	119.170,83
Spesa per investimenti			43.283,80

l) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2008 sono aumentate di Euro 30.292,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2007 per i seguenti motivi:

- aggiornamento dei canoni di locazione agli indici Istat
- nuovi contratti per impianti con società [ed enti gestori di servizi pubblici](#) di telefonia

n) 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	1.859.942,32	1.837.154,31	2.019.147,77
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	860.259,17	362.487,87	408.775,28
03 - Prestazioni di servizi	1.867.459,50	2.299.732,34	2.503.065,31
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.311,28	12.871,88	24.433,27
05 - Trasferimenti	378.957,95	432.792,91	551.926,58
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	186.441,30	176.432,62	165.204,05
07 - Imposte e tasse	139.928,20	135.728,00	128.817,65
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	58.162,50		2.000,00
Totale spese correnti	5.352.462,22	5.257.199,93	5.803.369,91

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2008 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 della legge 296/06.

	anno 2004	anno 2007	anno 2008
spesa intervento 01	1.780.635,54	1.837.154,00	1.817.271,66
spese incluse nell'int.03	224.340,63	22.565,00	12.015,30
irap	111.302,45	127.428,00	125.760,00
altre spese di personale	387.126,95		
totale spese di personale	2.503.405,57	1.987.147,00	1.955.046,96

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida al questionario sul Rendiconto 2007)

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	1.454.887,00
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	-
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	-
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	-
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	-
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	-
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	348.457,00
8) IRAP	125.760,00
9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	25.943,00
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-
11) Altre spese (specificare):	-
totale	1.955.047,00

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	14.159,27
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	94.747,00
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007, 2008	301.236,00
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	-
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)	
totale	410.142,27

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

	2006	2007	2008
Dipendenti (rapportati ad anno)	58	59	59
spesa per personale	1.859.942,32	1.837.154,31	2.019.147,77
spesa corrente	5.352.462,22	5.257.199,93	6.276.867,28
Costo medio per dipendente	32.067,97	31.138,21	34.222,84
incidenza spesa personale su spesa corrente	34,74928441	34,94549065	32,1680813

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2008 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	56
dirigenti	n.	1
<i>Percentuale</i>		1,79

La spesa per dipendenti dell'ente, che senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, sono utilizzati in strutture, organismi partecipati che fanno capo all'ente, ammonta ad euro: [0,00](#)

L'organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art.67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune come risultanti dal bilancio di previsione.

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.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del [09/03/2009](#) sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle (eventuali) deroghe ai sensi dell'art.3, comma

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2008, ammonta ad euro 166.765,00. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,54%.

q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
2.996.385,00	3.461.885,00	1.860.278,61	1.601.606,39	-46,26%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		756.198,79		
- avanzo del bilancio corrente		-		
- alienazione di beni		129.265,69		
- altre risorse		40.348,01		
<i>Totale</i>			925.812,49	
Mezzi di terzi:				
- mutui				
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi statali				
- contributi regionali		522.700,00		
- contributi di altri		418.878,92		
- altri mezzi di terzi				
<i>Totale</i>			941.578,92	
Totale risorse				1.867.391,41
Impieghi al titolo II della spesa				1.867.391,41

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2007	2008	2007	2008
Ritenute previdenziali al personale	155.741,71	170.552,33	155.741,71	170.552,33
Ritenute erariali	336.129,54	358.820,07	336.129,54	358.820,07
Altre ritenute al personale c/terzi	30.570,42	24.124,64	30.350,12	24.124,64
Depositi cauzionali	25.376,51	7.819,85	25.376,51	7.819,95
Altre per servizi conto terzi	204.219,54	107.529,78	204.219,54	107.529,78
Fondi per il Servizio economato	10.846,00	10.846,00	10.846,00	10.846,00
Depositi per spese contrattuali				

s) Indebitamento e gestione del debito

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

2006	2007	2008
2,96%	2,87	2,54%

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

Anno	2006	2007	2008
Residuo debito	3.478.512	3.459.340	3.260.537
Nuovi prestiti	190.000		
Prestiti rimborsati	209.172	198.803	208.022
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.459.340	3.260.537	3.052.515

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2006	2007	2008
Oneri finanziari	186.441	176.423	166.765
Quota capitale	209.172	198.803	208.022
Totale fine anno	395.613	375.226	374.787

L'Ente non ha acceso nuovi mutui nell'anno 2008.

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	1.898.909,80	1.252.743,31	730.507,26	1.983.250,57	-84.340,77
C/capitale Tit. IV, V	627.594,86	245.958,06	381.958,44	627.916,50	-321,64
Servizi c/terzi Tit. VI	139.272,84	35.007,50	104.486,39	139.493,89	-221,05
Totale	2.665.777,50	1.533.708,87	1.216.952,09	2.750.660,96	-84.883,46

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	1.355.886,15	1.189.708,71	135.620,45	1.325.329,16	30.556,99
C/capitale Tit. II	2.856.114,18	1.279.934,59	1.517.924,30	2.797.858,89	58.255,29
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	206.941,02	81.910,00	37.895,43	119.805,43	87.135,59
Totale	4.418.941,35	2.551.553,30	1.691.440,18	4.242.993,48	175.947,87

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	84.883,46
Minori residui attivi	
Minori residui passivi	175.947,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	260.831,33

Dalla verifica effettuata sui residui attivi lo scrivente ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per alcune ragioni di credito derivanti da iscrizioni a ruolo relative ad anni precedenti al 2008 ed ammontanti ad € 312.002,33.-.

Per tali residui lo scrivente, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro [312.002,33.](#)

Analisi "anzianità" dei residui

(in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.729,91	12.754,31	5.525,92	75.644,02	481.353,93	908.181,23	1.485.189,32
Titolo II						175.213,54	175.213,54
Titolo III	882,19	4.054,00	10.808,80	82.095,65	55.658,53	382.604,22	536.103,39
Titolo IV		8.306,17	37.791,27	73.965,72	51.840,00	652.315,66	824.218,82
Titolo V	5.566,25	74.395,03		130.094,00			210.055,28
Titolo VI	98.065,75		5.629,14		791,50	15.162,22	119.648,61
Totale	106.244,10	99.509,51	59.755,13	361.799,39	589.643,96	2.133.476,87	3.350.428,96

PASSIVI							
Titolo I	37.073,46	672,43	22.138,48	9.447,01	66.289,07	1.098.810,95	1.234.431,40
Titolo II	242.458,01	139.040,62	334.590,10	356.604,55	445.231,03	1.787.540,87	3.305.465,18
Titolo III							
Titolo IV	7.169,68	750,00	6.166,34	12.196,96	11.612,45	8.374,06	46.269,49
Totale	286.701,15	140.463,05	362.894,92	378.248,52	523.132,55	2.894.725,88	4.586.166,07

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non risultano al 31.12.2008 debiti fuori bilancio.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

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

<u>Entrate correnti:</u>			
- rettifiche per Iva	+	11.801,38	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi		-	11.801,38
<u>Spese correnti:</u>			
- rettifiche per Iva	-	24.545,16	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	1.928,58	
- risconti attivi finali	-	924,80	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri		-	23.541,38

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

<u>Integrazioni positive:</u>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	105.531,84
- minori debiti iscritti fra residui passivi	175.947,87
- sopravvenienze attive	
Totale	281.479,71
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	754.436,92
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	0,02
- sopravvenienze passive	
Totale	754.436,94

CONTO ECONOMICO

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

	2006	2007	2008
<i>A Proventi della gestione</i>	6.303.194,01	6.143.833,01	6.518.934,22
<i>B Costi della gestione</i>	5.752.935,75	5.754.585,00	6.368.561,40
Risultato della gestione	550.258,26	389.248,01	150.372,82
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	16.819,34		
Risultato della gestione operativa	567.077,60	389.248,01	150.372,82
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-172.055,62	-161.132,67	-145.569,44
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	84.679,20	-80.503,16	279.479,71
Risultato economico di esercizio	479.701,18	147.612,18	284.283,09

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2006	Anno 2007	Anno 2008
659.815,89	696.221,26	753.436,92

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2007	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2008
Immobilizzazioni immateriali	146.892	49.424	-39.983	156.333
Immobilizzazioni materiali	18.227.332	727.230	-713.454	18.241.108
Immobilizzazioni finanziarie	433.294			433.294
Totale immobilizzazioni	18.807.518	776.654	-753.437	18.830.735
Rimanenze				
Crediti	2.686.012	599.768	97.407	3.383.187
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.509.363	-274.815		2.234.547
Totale attivo circolante	5.195.375	324.953	97.407	5.617.735
Ratei e risconti	1.929		-1.004	925
Totale dell'attivo	24.004.821	1.101.607	-657.034	24.449.394
Conti d'ordine	2.856.114	507.606	-58.255	3.305.465
Passivo				
Patrimonio netto	16.299.994		284.283	16.584.277
Conferimenti	2.931.992	576.805	73.634	3.582.431
Debiti di finanziamento	3.210.008	-208.023		3.001.985
Debiti di funzionamento	1.355.886	-90.898	-30.557	1.234.431
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	206.941	-73.536	-87.136	46.269
Totale debiti	4.772.835	-372.456	-117.693	4.282.686
Ratei e risconti				
Totale del passivo	24.004.821	204.349	240.224	24.449.394
Conti d'ordine	2.856.114	507.606	-58.255	3.305.465

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2008 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- licenze d'uso	Euro	<u>0,00</u>
- software	Euro	<u>0,00</u>
- spese di ricerca	Euro	<u>0,00</u>
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro	<u>30.324,46</u>
- <u>varianti prgc, studi, piani di fattibilità ecc.</u>	Euro	<u>19.099,35</u>

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2008 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo del costo netto.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2008 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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 .

IL REVISORE DEI CONTI
Ferrari dott. Luca