

COMUNE DI RIETI	
19 MAG 2010	
PROTOCOLLO GENERALE	
N°	31110

COMUNE DI RIETI	
SEGRETERIA DEL SINDACO	
18 MAG 2010	
VISTO ARRIVARE	

**COMUNE DI RIETI**

*Provincia di Rieti*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

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

### **L'organo di revisione**

DOTT. FABRIZIO DI VITTORIO

*Fabrizio Di Vittorio*

DOTT. GUIDO AMICO DI MEANE

*Guido Amico di Meane*

RAG. GIORGETTI GIADA

*Giada Giorgetti*

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

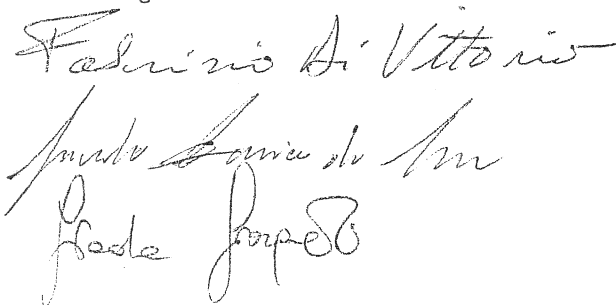
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2009, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto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

Delibera

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

Li 18 Maggio 2010

Il Collegio



The block contains three handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Fabrizio Di Vittorio', the middle one is 'Guido Amico di Meane', and the bottom one is 'Giada Giorgetti'.

Sommario

INTRODUZIONE  
CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del patto di stabilità interno
  - d) verifica questionari sul bilancio 2009 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Imposta comunale sugli immobili
  - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - d) Contributo per permesso di costruire
  - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - f) Entrate extratributarie
  - g) Proventi dei servizi pubblici
  - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - l) Utilizzo plusvalenze
  - m) Proventi beni dell'ente
  - n) Spese correnti
  - o) Spese per il personale
  - p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - q) Spese in conto capitale
  - r) Servizi per conto terzi
  - s) Indebitamento e gestione del debito
  - t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - u) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Fabrizio Di Vittorio, Guido Amico di Meane e Giada Giorgetti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 21.03.2007;

♦ ricevuta in data 26.04.2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 88 del 23.04.2010, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 45 del 28.09.2009 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
  - conto economico esercizio 2009 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno;
  - certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ics su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno;
  - attestazione, rilasciata dal responsabile del Settore Finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;



- ♦ visto il regolamento di contabilità;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2009, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile con rilevazione della contabilità finanziaria e riclassificazione della situazione economica e patrimoniale extra-contabile;
- ♦ 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 redatti e trasmessi all'amministrazione comunale;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2009.



## CONTO DEL BILANCIO

### *Verifiche preliminari*

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 28.09.2009, con delibera n. 45;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.415.434,17 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi ed in mancanza il Dirigente del Settore Finanziario, con determinazione n. 842 del 31/3/2010 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. 9188 reversali e n. 15373 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato da esigenze di cassa in relazione a sfasamenti tra le riscossioni ed i pagamenti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2009 risultano parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Rieti S.p.A. , reso entro il 30/1/2010 (termine modificato con l'art.2 quater c.6 della legge 189/2008) e si compendiano nel seguente riepilogo:

*Risultati della gestione***a) Saldo di cassa**

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			0,00
Riscossioni	20.807.693,23	84.511.529,43	105.319.222,66
Pagamenti	28.811.581,98	76.507.640,68	105.319.222,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2007	7.011.480,60	
Anno 2008	0,00	768.337,46
Anno 2009	0,00	7.139.996,04

L'organo di revisione evidenzia un estremo ricorso all'anticipazione di tesoreria che mostra un peggioramento dei flussi di cassa e una carenza di liquidità dell'ente alla fine dell'esercizio pari ad € 7.139.996,04, importo che supera il 5% delle entrate correnti.

**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.093.945,30

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	124.466.548,94
Impegni	(-)	122.372.603,64
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>2.093.945,30</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	84.511.529,43
Pagamenti	(-)	76.507.640,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	8.003.888,75
Residui attivi	(+)	39.955.019,51
Residui passivi	(-)	45.864.962,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-5.909.943,45
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>2.093.945,30</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2009, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	58.287.524,54
Spese correnti	-	53.283.903,70
Spese per rimborso prestiti	-	2.799.675,54
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>2.203.945,30</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	387.575,78
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	110.000,00
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>2.481.521,08</i>

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	13.612.852,83
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	110.000,00
Spese titolo II	-	13.722.852,23
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>0,60</i>

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>2.481.521,68</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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	3.214.574,86	3.214.574,86
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.802.211,86	1.802.211,86
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		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.550.000,00	1.550.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	6.934.100,77	6.934.100,77
<b>Totale</b>	<b>13.500.887,49</b>	<b>13.500.887,49</b>

Al risultato di gestione 2009 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Recuperi evasione tributaria	2.857.780,78	Oneri straordinari della gestione	837.927,94
P.Z. 167 III e IV Dec. diritti di superficie e proprietà	7.250.000,00		
<b>totale</b>	<b>10.107.780,78</b>	<b>Totale</b>	<b>837.927,94</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 564.792,48, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			0,00
RISCOSSIONI	20.807.693,23	84.511.529,43	105.319.222,66
PAGAMENTI	28.811.581,98	76.507.640,68	105.319.222,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00
RESIDUI ATTIVI	76.675.744,78	39.955.019,51	116.630.764,29
RESIDUI PASSIVI	70.201.008,85	45.864.962,96	116.065.971,81
Differenza			564.792,48
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009			564.792,48

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	564.792,48
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>564.792,48</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	+	124.466.548,94
Totale impegni di competenza	-	122.372.603,64
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.093.945,30</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	5.356.002,46
Minori residui passivi riaccertati	+	3.439.273,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-1.916.728,60</b>

**Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.093.945,30</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-1.916.728,60</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>		<b>387.575,78</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>		
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009</b>		<b>564.792,48</b>

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

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Fondi vincolati	95.953,49		
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	284.643,71	387.575,78	564.792,48
<b>TOTALE</b>	<b>380.597,20</b>	<b>387.575,78</b>	<b>564.792,48</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.



*Analisi del conto del bilancio***a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009**

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	26.049.268,58	25.659.369,61	-389.898,97	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	16.168.975,02	16.943.983,21	775.008,19	5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	12.638.263,16	15.684.171,72	3.045.908,56	24%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	89.213.000,00	6.678.752,06	-82.534.247,94	-93%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	30.240.000,00	31.934.100,77	1.694.100,77	6%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	13.678.516,00	27.566.171,57	13.887.655,57	102%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
<b>Totale</b>		<b>187.988.022,76</b>	<b>124.466.548,94</b>	<b>-63.521.473,82</b>	<b>-34%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	51.773.734,59	53.283.903,70	1.510.169,11	3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	94.653.000,00	13.722.852,83	-80.930.147,17	-86%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	27.382.772,17	27.799.675,54	-33.096,63	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	13.678.516,00	27.566.171,57	13.887.655,57	102%
<b>Totale</b>		<b>187.988.022,76</b>	<b>122.372.603,64</b>	<b>-65.615.419,12</b>	<b>-35%</b>

La percentuale di scostamento tra previsione iniziale e rendiconto è dovuto principalmente al titolo IV delle entrate ed al corrispondente titolo II delle spese relativamente ad investimenti non effettuati.

## b) Trend storico della gestione di competenza


<i>Entrate</i>		<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	28.069.563,50	26.749.530,89	25.659.369,61
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	11.971.610,30	13.814.696,86	16.943.983,21
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	9.148.226,92	11.755.571,82	15.684.171,72
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	8.402.452,08	5.871.562,56	6.678.752,06
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	15.487.201,83	29.248.840,74	31.934.100,77
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	8.897.420,35	11.766.707,46	27.566.171,57
<i>Totale Entrate</i>		81.976.474,98	99.206.910,33	124.466.548,94

<i>Spese</i>		<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	47.326.426,68	49.753.862,07	53.283.903,70
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	12.101.057,50	10.420.403,30	13.722.852,83
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	13.965.926,64	27.725.694,66	27.799.675,64
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	8.897.420,35	11.766.707,46	27.566.171,57
<i>Totale Spese</i>		82.290.831,17	99.666.667,19	122.372.603,64

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-314.356,19	-459.756,86	2.093.945,30
--------------------------------------	-------------	-------------	--------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		95.953,49	387.575,78
---	--	-----------	------------

Saldo (A) +/- (B)	-314.356,19	-363.803,37	2.481.521,08
-------------------	-------------	-------------	--------------


## c) Verifica del patto di stabilità interno

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

	Competenza
	mista
accertamenti titoli I,II e III	58.287,00
impegni titolo I	53.284,00
riscossioni titolo IV	5.850,00
pagamenti titolo II	12.977,00
Saldo finanziario 2009 di competenza mista	- 2.124,00
Obiettivo programmatico 2009	- 2.120,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	- 4,00

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2009, sono escluse le somme ricevute per applicazione del meccanismo della premialità di cui al comma 23, dell'art. 77 bis della legge 133/08 e quelle derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08;

L'importo derivante dall'applicazione del meccanismo della premialità è di 313,00 pertanto la differenza tra il risultato netto, l'obiettivo annuale ed il saldo finanziario è pari a 309,00;

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate:

- nel comma 7 bis dell'art.77 bis della legge 133/08 (entrate e spese correnti per ordinanze per dichiarazione stato di emergenza);
- spese correnti per interventi di carattere sociale di cui all'art.7 quater comma 1, lettera c) della legge 33/2009;
- nell'art.6, comma 1 lettera p del D.L. n.38/2009 ( entrate e spese correnti per eventi sismici Abruzzo);

Nella rilevazione delle riscossioni e pagamenti sono state correttamente escluse le tipologie indicate:

- nel comma 5 dell'art.77 bis della legge 133/08 ( pagamenti ed incassi per concessione crediti);
- nel comma 7 bis dell'art.77 bis della legge 133/08 (pagamenti ed incassi in conto capitale per ordinanze per dichiarazione stato di emergenza);
- pagamenti in conto residui di cui all'art. 7 quater comma 1 lettere a), b) e c) della legge 33/2009;
- pagamenti effettuati ai sensi art.9 bis comma 1 della legge 102/2009
- nell'art.6, comma 1 lettera p del D.L. n. 38/09 ( in conto capitale per eventi sismici Abruzzo);

L'ente ha provveduto in data 29/3/2010 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti non ha ancora esaminato il questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2009, trasmesso in data 24/02/2010 con raccomandata n.13935643237/0.

## *Analisi delle principali poste*

### a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2008	Previsioni iniziali 2009	Rendiconto 2009	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	7.056.000,00	7.100.000,00	7.100.000,00	
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	2.582.250,72	2.330.516,00	2.300.000,00	-30.516,00
Addizionale IRPEF	4.722.000,00	4.879.000,00	4.879.000,00	
Addizionale sui consumi di energia elettrica	448.625,40	484.353,00	440.432,35	-43.920,15
Compartecipazione IRPEF	689.883,58	689.883,58	773.683,07	83.799,49
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	453.852,34	300.000,00	481.464,18	181.464,18
Altre imposte	6.063,16	5.000,00	7.536,78	2.536,78
<b>Totale categoria I</b>	<b>15.958.675,20</b>	<b>15.788.752,58</b>	<b>15.982.116,88</b>	<b>193.364,30</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	8.250.600,00	7.162.000,00	7.162.000,00	
TOSAP	471.297,08	553.000,00	305.881,53	-247.118,47
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	604.824,89	1.000.000,00	557.780,78	-442.219,22
Contributo per permesso di costruire	524.806,99	525.000,00	655.000,00	130.000,00
Altre tasse	526.818,47	540.516,00	538.327,10	-2.188,90
<b>Totale categoria II</b>	<b>10.378.347,43</b>	<b>9.780.516,00</b>	<b>9.218.989,41</b>	<b>-561.526,59</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	52.508,26	80.000,00	58.263,32	-21.736,68
Altri tributi propri	360.000,00	400.000,00	400.000,00	
<b>Totale categoria III</b>	<b>412.508,26</b>	<b>480.000,00</b>	<b>458.263,32</b>	<b>-21.736,68</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>26.749.530,89</b>	<b>26.049.268,58</b>	<b>25.659.369,61</b>	<b>-389.898,97</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	2.330.516,00	2.300.000,00	155.545,71
Recupero evasione Tarsu	1.000.000,00	557.780,78	43.488,83
Recupero evasione altri tributi	400.000,00	400.000,00	192.087,56
<b>Totale</b>	<b>3.730.516,00</b>	<b>3.257.780,78</b>	<b>391.122,10</b>

Il Collegio sollecita pertanto l'ente ad attivarsi affinché i crediti vantati pervengano alla fase di riscossione in tempi più brevi in modo da migliorare i flussi di cassa.

## b) Imposta comunale sugli immobili

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

### Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2007	2008	2009
Accertamenti titolo I *	9.213.790,53	7.056.000,00	7.100.000,00
Trasferimenti erariali compensativi **	208.599,00	3.351.242,82	3.735.370,57
<b>Totale</b>	<b>9.422.389,53</b>	<b>10.407.242,82</b>	<b>10.835.370,57</b>

\* al netto entrate per recupero evasione

\*\* per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

Il residuo attivo iscritto al titolo II per trasferimento erariale a compensazione del minor gettito Ici è così calcolato:

	2008	2009
<b>importo certificato al 30/4/2009</b>	<b>3.142.643,82</b>	<b>3.527.779,86</b>
<b>importo riscosso come trasferimento erariale</b>	<b>3.142.643,82</b>	<b>3.527.271,57</b>
<b>somma residua</b>	<b>-</b>	<b>508,29</b>

## c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

<b>Ricavi:</b>			
- da tassa	7.162.000,00		
- da addizionale			
- da raccolta differenziata			
- altri ricavi			
<i>Totale ricavi</i>		7.162.000,00	
<b>Costi:</b>			
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	3.400.850,16		
- raccolta differenziata	634.216,66		
- trasporto e smaltimento	3.685.933,18		
- altri costi	149.000,00		
<i>Totale costi</i>		7.870.000,00	
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>91%</b>	

La percentuale di copertura prevista era del 91,00%

## d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
1.344.438,39	699.779,11	880.000,00

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

- anno 2007 62,97% ( limite massimo 75%)
- anno 2008 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2009 74,43% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

## e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

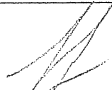

	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	8.449.307,46	10.582.006,34	12.022.624,80
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.246.848,94	1.320.689,21	1.457.033,55
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.107.973,90	1.687.265,63	3.214.574,86
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	167.480,00	224.735,68	249.750,00
<b>Totale</b>	<b>11.971.610,30</b>	<b>13.814.696,86</b>	<b>16.943.983,21</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 3.527.779,36, sulla base della certificazione trasmessa;

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro 237.859,27 sulla base della perdita subita ammessa (eventualmente ricalcolata in relazione alla certificazione trasmessa entro il 31/1/2009 per gli anni dal 2001 al 2005) a contributo erariale;

E' accertata la somma di euro 70.468,66 (esclusi € 2.485,52 per variazioni di coltura) per differenza tra riduzione dei trasferimenti erariali e maggior gettito Ici su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B, sulla base della certificazione trasmessa;

## f) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	6.406.959,92	6.245.882,00	5.996.966,16	248.915,84
Proventi dei beni dell'ente	3.462.879,46	4.518.865,00	7.541.484,44	-3.022.619,44
Interessi su anticip.ni e crediti	76.088,08	60.516,00	72.209,51	-11.693,51
Utili netti delle aziende	100.000,00	100.000,00	100.000,00	
Proventi diversi	1.709.644,36	1.713.000,16	1.973.511,61	-260.511,45
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>11.755.571,82</b>	<b>12.638.263,16</b>	<b>15.684.171,72</b>	<b>-3.045.908,56</b>

## g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale.

<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>
Asilo nido	569.260,00	1.153.294,70	-584.034,70	49,36%	56,00%
Impianti sportivi	140.025,51	1.122.988,02	-982.962,51	12,47%	6,00%
Mattatoi pubblici	403.179,13	700.044,11	-296.864,98	57,59%	81,00%
Mense scolastiche	291.735,39	338.133,00	-46.397,61	86,28%	68,00%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre	58.500,00	377.608,91	-319.108,91	15,49%	15,00%
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi	875.055,86	2.467.441,81	-1.592.385,95	35,46%	39,00%



**h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

1. Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Concessione crediti
Igiene urbana	A.S.M. Rieti SpA		7.721.000,00		
Scuolabus	A.S.M. Rieti SpA		606.500,00		
Idrico	SoGeA SpA		476.577,56		

2. 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);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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

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

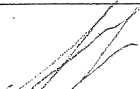
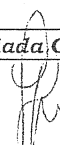
Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
2.400.000,00	3.000.000,00	3.100.000,00

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	918.200,00	1.200.000,00	1.440.000,00
Spesa per investimenti	281.800,00	300.000,00	110.000,00

**l) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono aumentate di Euro 4.078.604,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2008 per concessione in diritto di superficie di aree ricadenti nel P.Z. 167 IV decennio – ampliamento – I fase.

## n) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia un costante aumento in particolare di costi per l'acquisto di materie prime e servizi e per il personale:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
---	--	--	--

	2007	2008	2009
01 - Personale	14.071.339,81	14.469.329,03	14.616.485,28
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.556.958,10	1.459.674,21	1.726.709,65
03 - Prestazioni di servizi	22.550.486,42	23.722.306,85	27.508.346,21
04 - Utilizzo di beni di terzi	718.781,28	661.984,39	655.033,36
05 - Trasferimenti	2.991.614,31	3.925.120,31	4.801.933,76
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.428.395,23	3.213.242,73	2.230.510,75
07 - Imposte e tasse	879.777,90	921.195,81	906.956,75
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.129.073,63	1.381.008,94	837.927,94
<b>Totale spese correnti</b>	<b>47.326.426,68</b>	<b>49.753.862,27</b>	<b>53.283.903,70</b>

## o) Spese per il personale

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

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	11.064.163,04	11.532.221,91
spese incluse nell'int.03	294.484,00	293.294,00
irap	697.045,84	729.617,21
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
<b>totale spese di personale</b>	<b>12.055.692,88</b>	<b>12.555.133,12</b>

Il mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa è motivato dall'Ente come segue:

"A causa di una carenza di organico prevalentemente di categoria d) e di adeguati profili e categorie giuridiche all'interno del Comune, l'Amministrazione è stata costretta a ricorrere a particolari tipologie contrattuali diverse da quelle a tempo indeterminato per assolvere alle funzioni e agli obiettivi programmatici di mandato. L'incidenza della spesa è da ritenere quindi reversibile e facilmente soggetta a possibili riduzioni."

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

9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.930.206,34
10) IRAP	819.064,31
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	282.820,50
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	61.929,64
13) Altre spese (specificare):	86.972,43
<b>totale</b>	<b>15.728.843,54</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	67.787,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	430.214,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.272.265,45
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	229.565,00
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	230.810,00
9) incentivi per la progettazione	109.023,72
10) incentivi per il recupero ICI	45.000,00
11) diritto di rogito	16.807,22
12) altre (da specificare)	772.238,07
<b>totale</b>	<b>3.173.710,46</b>
nella voce <i>ALTRE</i> sono inserite le spese dell'intervento 01 collegate con le entrate le spese per i servizi elettorali, la conciliazione ai sensi dell'art.17 CCNI 1999, gli incrementi al fondo risorse decentrate obbligatori di parte "stabile", la spesa per l'Agenzia dei Segretari	

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	390	376	366
spesa per personale	14.071.339,81	14.469.329,03	14.616.485,28
spesa corrente	47.326.426,68	49.753.862,07	53.283.903,70
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.080,36</b>	<b>38.482,26</b>	<b>39.935,75</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>29,73</b>	<b>29,08</b>	<b>27,43</b>

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

dipendenti a tempo indeterminato	n.	359
dirigenti	n.	7
<b>Percentuale</b>		<b>1,95</b>

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 06/12/2008 sul documento di programmazione triennale 2009-2011 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 120 della legge 244/07.

#### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

Dirigenti e dipendenti	Anno 2008	Anno 2009
Risorse stabili	1.279.348,90	1.284.204,94
Risorse variabili	431.085,24	523.856,20
<b>Totale</b>	<b>1.710.434,14</b>	<b>1.808.061,14</b>
<b>Percentuale sulle spese intervento 01</b>	<b>11,8211%</b>	<b>12,3700%</b>

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, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

In base a quanto previsto dall'articolo 15, comma 5 C.C.N.L. del 1.4.1999, è stata accertata l'attivazione di nuovi servizi o l'incremento di servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. ( art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 2.230.510,75 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 4,88%. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,83%.

**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 %
94.653.000,00	98.847.034,17	13.722.852,83	85.124.181,34	86,12

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>				
- avanzo d'amministrazione				
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni				
- altre risorse	110.000,00			
<b>Totale</b>		<b>110.000,00</b>		
<b>Mezzi di terzi:</b>				
- mutui	6.934.100,77			
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi statali	124.106,45			
- contributi regionali	1.802.211,86			
- contributi di altri	2.591.708,00			
- altri mezzi di terzi	2.160.725,75			
<b>Totale</b>		<b>13.612.852,83</b>		
<b>Totale risorse</b>			<b>13.722.852,83</b>	
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>13.722.852,83</b>	

## r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	1.308.134,04	1.228.074,39	1.308.134,04	1.228.074,39
Ritenute erariali	3.315.657,47	3.179.634,20	3.315.657,47	3.179.634,20
Altre ritenute al personale c/terzi	336.812,49	330.732,28	336.812,49	330.732,28
Depositi cauzionali	41.619,81	62.908,68	41.619,81	62.908,68
Altre per servizi conto terzi	6.749.483,65	22.749.822,02	6.749.483,65	22.749.822,02
Fondi per il Servizio economato	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
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 sulle entrate correnti:

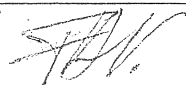
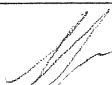
2007	2008	2009
4,96%	6,14%	3,83%

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

Anno	2007	2008	2009		
Residuo debito	51.388,00	55.193,00	55.168,00		
Nuovi prestiti	3.417,00	4.249,00	6.934,00		
Prestiti rimborsati	1.896,00	2.726,00	2.800,00		
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>52.909,00</b>	<b>56.716,00</b>	<b>59.302,00</b>		

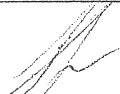
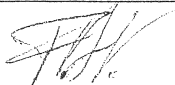
Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

Anno	2007	2008	2009		
Oneri finanziari	2.428,00	3.213,00	2.230,00		
Quota capitale	1.896,00	2.726,00	2.800,00		
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.324,00</b>	<b>5.939,00</b>	<b>5.030,00</b>		


La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2007	2008	2009
residuo debito al 31/12	55.193.428,31	55.475.030,88	59.376.815,23
entrate correnti	49.189.400,72	52.319.799,57	58.287.524,54
(meno)trasf.erariali e reg.	1.207.101,43	924.310,66	713.109,28
entrate correnti nette	47.982.299,29	51.395.488,91	57.574.415,26
rapp.debito/entrate	115,03	107,94	103,13


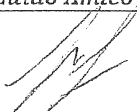


L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	1.283.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	3.352.774,07
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	480.000,00
- 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;	454.920,00
- debiti fuori bilancio derivanti da sentenze;	1.363.406,70
<b>TOTALE</b>	<b>6.934.100,77</b>

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

	Euro
- mutui;	6.934.100,77
- 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;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>6.934.100,77</b>




**Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione, preso atto delle attestazioni ricevute dal dirigente del settore finanziario, ha verificato che i residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	51.399.947,94	11.577.529,44	48.080.931,40	59.658.460,84	3.319.016,54
C/capitale Tit. IV, V	45.606.622,86	9.008.916,20	34.953.554,79	43.962.470,99	1.644.151,87
Servizi c/terzi Tit. VI	5.832.869,67	221.247,59	5.218.788,03	5.440.035,62	392.834,05
<b>Totale</b>	<b>102.839.440,47</b>	<b>20.807.693,23</b>	<b>88.253.274,22</b>	<b>109.060.967,45</b>	<b>5.356.002,46</b>

**Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	3.142.947,60	13.794.163,71	15.948.006,00	29.742.169,71	1.400.777,89
C/capitale Tit. II	61.402.911,91	11.351.464,01	48.021.265,30	59.372.729,31	1.530.182,10
Rimb. prestiti Tit. III	1.603.493,10	1.599.586,51	2.196,36	1.601.783,37	1.709,73
Servizi c/terzi Tit. IV	8.302.512,08	1.566.367,75	6.229.540,19	7.795.907,94	506.604,14
<b>Totale</b>	<b>74.451.864,69</b>	<b>28.811.581,98</b>	<b>70.201.008,85</b>	<b>99.012.590,83</b>	<b>3.439.273,86</b>

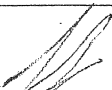
**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	5.356.002,46
Minori residui passivi	-3.439.273,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.916.728,60</b>

**Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	-1.916.528,92
Gestione in conto capitale	-113.969,77
Gestione servizi c/terzi	113.770,09
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.916.728,60</b>

Alla luce di quanto sopra esposto il Collegio rileva l'elevata consistenza dei residui attivi ante 2005 che stante la loro anzianità potrebbero essere considerati di dubbia esigibilità nonostante la verifica già effettuata dai dirigenti dei vari settori.


Infatti nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per Euro 4.951.433,00
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per Euro 15.547.357,43

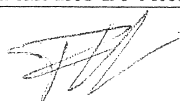
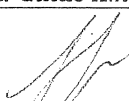
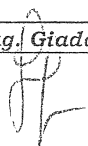
Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito di un'ulteriore verifica, come anche richiesto dalla Corte dei Conti, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile.

### Analisi "anzianità" dei residui

( in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.733.474,39	1.246.096,45	3.140.086,88	5.976.281,56	7.491.012,75	9.016.632,99	28.603.585,02
Titolo II	1.260.470,45	483.627,99	348.640,71	442.245,30	786.486,35	3.387.763,35	7.209.225,05
Titolo III	1.957.488,16	1.793.770,70	2.450.482,03	2.259.301,11	5.133.936,53	11.699.173,61	25.294.152,14
Titolo IV	15.547.357,43	6.167.589,64	2.521.985,72	4.183.285,44	4.124.953,89	5.946.421,36	38.491.593,48
Titolo V	2.003.567,50	18.249,99		93.732,99	292.832,19	4.870.536,25	7.278.918,92
Titolo VI	1.832.368,77	233.357,70	402.078,34	296.154,99	2.454.828,23	4.534.501,65	9.753.289,68
<b>Totale</b>	<b>24.334.726,70</b>	<b>9.942.692,47</b>	<b>8.863.273,68</b>	<b>13.251.001,39</b>	<b>20.284.050,54</b>	<b>39.955.019,51</b>	<b>116.630.764,29</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	2.285.373,65	696.089,31	362.938,32	2.303.189,37	10.300.415,35	19.937.084,37	35.885.090,37
Titolo II	21.737.177,30	8.752.923,15	4.461.097,90	5.155.221,22	7.914.846,23	12.596.854,41	60.618.120,21
Titolo III	2.196,86					7.139.996,04	7.142.192,90
Titolo IV	1.477.600,07	126.758,24	348.855,04	598.934,30	3.677.392,54	6.191.028,14	12.420.568,33
<b>Totale</b>	<b>25.502.347,88</b>	<b>9.575.770,70</b>	<b>5.172.891,26</b>	<b>8.057.344,89</b>	<b>21.892.654,12</b>	<b>45.864.962,96</b>	<b>116.065.971,81</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.415.434,17 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	1.415.434,17
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>1.415.434,17</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

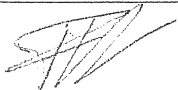
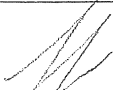
L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
		1.415.434,17

### **Tempestività pagamenti**

L'ente sta adottando le misure previste dall'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi, illustrato in un apposito rapporto, dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.


## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

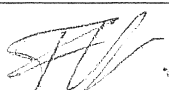
Dai dati risultanti dal rendiconto 2009, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto:

- parametro n. 2 "Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai Titoli I e III con esclusione dell'addizionale IRPEF, superiore al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi Titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale IRPEF"
- parametro n. 9 "Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti".

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere; Economo comunale, agente contabile dell'Ufficio Anagrafe e quello della Polizia Municipale.



**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:

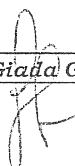
- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già 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 variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 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:

<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	144.044,18	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			- 144.044,18
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	181.953,45	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			- 181.953,45

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

<b>Integrazioni positive:</b>		
- 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	350,00	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.402.487,62	
- sopravvenienze attive	1.867.346,50	
<b>Totale</b>	<b>3.270.184,12</b>	
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		
- quota di ammortamento	7.497.278,92	
- minusvalenze		
- minori crediti iscritti fra residui attivi	3.319.016,54	
- sopravvenienze passive		
<b>Totale</b>	<b>10.816.295,46</b>	

**CONTO ECONOMICO**

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

	2007	2008	2009
A Proventi della gestione	48.889.490,56	49.597.496,17	61.204.276,77
B Costi della gestione	38.623.168,48	39.802.420,36	47.873.451,96
<b>Risultato della gestione</b>	<b>10.266.322,08</b>	<b>9.795.075,81</b>	<b>13.330.824,81</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-8.207.693,17	-9.209.145,35	-9.557.338,52
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.058.628,91</b>	<b>585.930,46</b>	<b>3.773.486,29</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-2.352.164,13	-3.137.154,65	-2.158.301,24
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-469.592,92	2.253.868,10	-1.279.594,41
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-763.128,14</b>	<b>-297.356,09</b>	<b>335.590,64</b>

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.615.135,05 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 4.166.409,24 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, rispettivamente pari a Euro 100.000,00 ed ad € 9.627.338,52, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>	<b>Oneri</b>
Sogea Spa	51%	100.000,00	476.577,58
Consorzio sviluppo industriale provincia Rieti	15,40%		18.000,00
Polo Universitario Sabina Universitas	25,12%		547.723,01
A.S.M. Rieti Spa	62%		8.585.037,93

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 2007	Anno 2008	Anno 2009
4.348.796,12	4.002.799,35	7.497.278,92

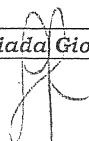
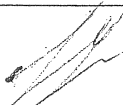
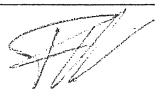
I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	350,00	350,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.402.487,62
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	1.400.777,89	
-per minori conferimenti		
per minori debiti rate ammortamento mutui	1.709,73	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		1.867.346,50
di cui:		
- per maggiori crediti	1.867.346,50	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		3.270.184,12
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		1.230.761,99
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	1.230.761,99	
<b>Insussistenze attivo</b>		3.319.016,54
Di cui:		
- per minori crediti	3.319.016,54	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		4.549.778,53



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.*) 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 31/12/2009 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2009</b>
Immobilizzazioni immateriali	596.214,26		357.844,52	954.058,78
Immobilizzazioni materiali	187.076.194,07	15.654.575,62	- 7.887.921,84	194.842.847,85
Immobilizzazioni finanziarie	2.907.085,10	3.846,18		2.910.931,28
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>190.579.493,43</b>	<b>15.658.421,80</b>	<b>- 7.530.077,32</b>	<b>198.707.837,91</b>
Rimanenze				-
Crediti	102.956.787,86	13.787.477,64	54.027,10	116.798.292,60
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide				-
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>102.956.787,86</b>	<b>13.787.477,64</b>	<b>54.027,10</b>	<b>116.798.292,60</b>
Ratei e risconti				-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>293.536.281,29</b>	<b>29.445.899,44</b>	<b>- 7.476.050,22</b>	<b>315.506.130,51</b>
Conti d'ordine	27.395.138,22		- 3.461.904,89	23.933.233,33
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	66.068.699,23		335.590,64	66.404.289,87
Conferimenti	87.733.480,74	5.235.407,00	- 4.609.866,88	88.359.020,86
Debiti di finanziamento	61.133.166,25	2.131.070,96		63.264.237,21
Debiti di funzionamento	53.095.375,48	6.806.495,11		59.901.870,59
Debiti per anticipazione di cassa	768.337,46	6.371.658,58		7.139.996,04
Altri debiti	24.737.222,13	5.699.493,81		30.436.715,94
<b>Totale debiti</b>	<b>139.734.101,32</b>	<b>21.008.718,46</b>	<b>-</b>	<b>160.742.819,78</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>293.536.281,29</b>	<b>26.244.125,46</b>	<b>- 4.274.276,24</b>	<b>315.506.130,51</b>
Conti d'ordine	27.395.138,22		- 3.461.904,89	23.933.233,33

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 ha evidenziato:

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	15.766.791,75	112.216,13
Acquisizioni immobilizzazioni materiali	7.082.311,23	
Ammortamenti		2.903.162,34
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Vendita immobile patrimonio disponibile		15.400,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Chiusura progettualità		12.062.171,03
<b>totale</b>	<b>22.849.602,98</b>	<b>15.092.949,20</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

### B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito o debito Iva anno precedente	122.093,01
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	266.160,73
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	212.133,63
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	176.120,11

B IV Disponibilità liquide

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

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. L'aumento dei conferimenti corrisponde alle somme accertate al Titolo IV delle entrate; le variazioni in diminuzione si riferiscono ad introiti del Titolo IV ed all'ammontare degli ammortamenti per le opere realizzate.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2009 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- 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

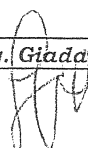
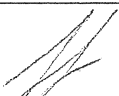
Il valore patrimoniale al 31.12.2009 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto delle rilevazioni riportate alla voce C VI) "Debiti verso imprese controllate, collegate ed altri" ed incrementato dei debiti derivanti dalle fatturazioni emesse a carico delle immobilizzazioni in corso.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2009 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10, relativamente a quote rilevate nell'anno 2004 e precedenti.



## 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.

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

## RENDICONTI DI SETTORE

### Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non ha ad oggi presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato essendo il referto in corso di ultimazione.

### Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, sta provvedendo, 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 2009 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo deve essere pubblicato assicurando l'accesso allo stesso.

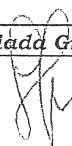
### Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato dal 2010 le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano triennale sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale deve essere reso pubblico con la pubblicazione nel sito web e la relazione annuale da cui emergono i risparmi ottenuti dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.



## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Collegio evidenzia che i dati del rendiconto tengono conto anche della delibera di variazione di Bilancio 2009 della Giunta ratificata dal Consiglio Comunale oltre 60 giorni.

Il Collegio prende atto inoltre della mancanza del referto del controllo di gestione dell'anno 2009, della pubblicazione dell'albo dei beneficiari di contributi e sussidi, nonché della redazione dell'inventario dei beni mobili dell'ente e del mancato invio della relazione annuale 2009 relativa ai risparmi ottenuti dal contenimento delle spese.

Si evidenzia inoltre la mancata riduzione della spesa di personale anche se opportunamente motivata dall'Ente e la notevole differenza tra le entrate accertate derivanti principalmente da recupero dell'evasione tributaria e da sanzioni per violazioni al codice della strada e l'importo effettivamente riscosso, con conseguente peggioramento dei flussi di cassa e cospicuo ricorso all'anticipazione di cassa.

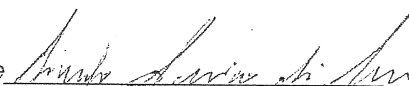
Il Collegio, considerate le criticità sopra evidenziate, invita l'Ente ad adottare tutte le misure correttive necessarie a migliorare il perseguimento delle riscossioni rispetto alle entrate accertate in modo da limitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria, a ridurre le spese correnti che hanno subito un incremento rispetto all'anno precedente del 7%, a raggiungere gli obiettivi programmati rendendo più efficienti ed economiche le risorse umane utilizzate nonché a sanare entro breve termine le irregolarità amministrative sopra indicate.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, mentre non si è in grado di attestare la completezza e l'attendibilità del conto del patrimonio e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2009 proponendo di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

### **L'Organo di Revisione**

Dott. Fabrizio Di Vittorio 

Dott. Guido Amico di Meane 

Rag. Giorgetti Giada 