

# COMUNE DI CASTELFIDARDO

*Provincia di Ancona*

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

*- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008*

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

*RENZO SABBATINI*

---

*PAOLO CRUCIANELLI*

---

*ANTONIO GITTO*

---

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Renzo Sabbatini, Paolo Crucianelli, Antonio Gitto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 10.02.2009;

◆ ricevuta in data 02.04.2009 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 30.03.2009, 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. 97 del 25.09.2008 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;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - quadro riassuntivo, esercizio 2008, del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - 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 31/1/2009 al Ministero dell'Interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 111 del 28.10.2008;
- ◆ 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. 29;

#### RIPORTANO

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 25.09.2008, con delibera n. 97;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio in quanto non sono stati prodotti debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## ***Gestione Finanziaria***

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2.909 reversali e n. 5.110 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2008 risultano totalmente 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;
- 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 Unicredit Banca di Roma Spa, reso entro il 30/1/2009 (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 31/12/2008 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2008			3.330.293,10
Riscossioni	4.920.096,77	13.755.790,34	18.675.887,11
Pagamenti	6.728.084,17	12.605.606,56	19.333.690,73
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2008</b>			<b>2.672.489,48</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.672.489,48</b>

Il fondo di cassa presso la Banca d'Italia al 31 dicembre 2008 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	7.979,78
Depositi infruttiferi	2.207.004,72
<b>Totale disponibilità al 31.12.2008</b>	<b>2.214.984,50</b>

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:

(importi in migliaia di euro)		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008		2.672,00
Riscossioni effettuate dal Tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzate nella c/spec.	(-)	1.329,00
Pagamenti effettuati dal Tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzati nella c/spec.	(+)	871,00
Disponibilità presso la Banca d'Italia		2.214,00

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2006	1.568.552,12	0
Anno 2007	3.330.293,10	0
Anno 2008	2.672.489,48	0

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro - 59.676,55, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	16.998.734,28
Impegni	(-)	17.058.410,83
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-59.676,55</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	13.755.790,34
Pagamenti	(-)	12.605.606,56
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.150.183,78
Residui attivi	(+)	3.242.943,94
Residui passivi	(-)	4.452.804,27
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.209.860,33
<b>Totale avanzo (disavanzo)</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-59.676,55</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato interamente 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	+	12.742.818,66
Spese correnti	-	11.461.596,89
Spese per rimborso prestiti	-	681.930,16
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	599.291,61
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	218.189,87
Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa	+	25.822,86
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	609.688,98
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	233.615,36

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

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	2.640.710,71
Avanzo 2007 applicato al titolo II	+	269.620,96
Entrate correnti destinate al titolo II	+	609.688,98
Spese titolo II	-	3.517.868,74
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	2.151,91

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<i>+/-</i>	<b>235.767,27</b>
---	------------	-------------------

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	372.704,39	372.704,39
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	130.339,93	130.339,93
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	187.140,00	187.140,00
Per contributi straordinari correnti	10.650,64	10.650,64
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)	67.468,95	67.468,95
Per contributi in conto capitale (compresi oo.uu.)	1.601.179,28	1.601.179,28
Per contributi c/impianti		
Per mutui	600.000,00	600.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.969.483,19</b>	<b>2.969.483,19</b>

Al risultato di gestione 2008 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Arretrati ICI	250.123,08		0,00
Arretrati Imposta Pubblicità	4.053,64		0,00
Vendita riman. Farm.Crocette	139.399,97		0,00
<b>totale</b>	<b>393.576,69</b>	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

Tutto l'ammontare delle entrate aventi carattere di eccezionalità sono state utilizzate per finanziare gli investimenti.



### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008, presenta un avanzo di Euro 225.966,72, come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008			3.330.293,10
RISCOSSIONI	4.920.096,77	13.755.790,34	18.675.887,11
PAGAMENTI	6.728.084,17	12.605.606,56	19.333.690,73
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2008</b>			<b>2.672.489,48</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			2.672.489,48
RESIDUI ATTIVI	2.830.400,77	3.242.943,94	6.073.344,71
RESIDUI PASSIVI	4.067.063,20	4.452.804,27	8.519.867,47
<i>Differenza</i>			-2.446.522,76
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2008</b>			<b>225.966,72</b>

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

Fondi vincolati	169.050,83
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	7.716,59
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	49.199,30
<b>Totale avanzo</b>	<b>225.966,72</b>

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

#### **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	+	16.998.734,28
Totale impegni di competenza	-	17.058.410,83
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-59.676,55</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	95.225,19
Minori residui passivi riaccertati	+	55.293,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-39.932,09</b>

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-59.676,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		-39.932,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		296.106,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		29.469,00
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008</b>		<b>225.966,72</b>

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

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Fondi vincolati	36.918,41	147.420,00	169.050,83
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	139.790,96	86.508,40	7.716,59
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	120.201,53	91.646,96	49.199,30
<b>TOTALE</b>	<b>296.910,90</b>	<b>325.575,36</b>	<b>225.966,72</b>

L'Organo di revisione ha accertato che è stato tolto il vincolo posto sull'avanzo di amministrazione 2007, a seguito dell'accertamento convenzionale per ICI ex art.2 D.L. 262/2006 in quanto il Ministero sulla base delle certificazioni inviate dall'ente ha rideterminato il contributo ordinario 2007 recependo l'importo certificato.

L'Organo di revisione, sebbene per l'anno 2008 non sia espressamente previsto l'apposizione del vincolo sull'avanzo di amministrazione in ordine alla riduzione proporzionale del contributo ordinario per maggior gettito ICI ex art.2, comma 3, D.L. 154/2008, prende atto dell'apposizione di tale vincolo, in quanto trattasi di entrata connotata da un margine di incertezza in ordine alla sua realizzabilità.

## Analisi del conto del bilancio

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.545.923,00	6.120.516,22	-425.406,78	-6%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.489.188,60	4.103.357,25	614.168,65	18%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.451.891,46	2.518.945,19	67.053,73	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	7.957.261,01	2.258.900,58	-5.698.360,43	-72%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.280.000,00	600.000,00	-680.000,00	-53%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.980.000,00	1.397.015,04	-1.582.984,96	-53%
Avanzo di amministrazione applicato					----
<b>Totale</b>		<b>24.704.264,07</b>	<b>16.998.734,28</b>	<b>-7.705.529,79</b>	<b>-31%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	11.665.810,26	11.461.596,89	-204.213,37	-2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	9.371.001,93	3.517.868,74	-5.853.133,19	-62%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	687.451,88	681.930,16	-5.521,72	-1%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.980.000,00	1.397.015,04	-1.582.984,96	-53%
<b>Totale</b>		<b>24.704.264,07</b>	<b>17.058.410,83</b>	<b>-7.645.853,24</b>	<b>-31%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- nella cat. 1 "Alienazioni di beni patrimoniali" tra gli "stanziamenti finali" vi erano previste le seguenti alienazioni che dovevano finanziare la costruzione della nuova Scuola Media ma che non sono state effettuate:

Area Badorlina	€ 1.375.000,00
Vecchia scuola elementare Crocette	€ 745.000,00
Scuola media Soprani	<u>€ 3.800.000,00</u>
Totale	€ 5.920.000,00

Anche gli stanziamenti finali della spesa per investimenti (Titolo II) è stata diminuita della medesima cifra.

- nel Bilancio di Previsione era stata prevista l'assunzione dei seguenti mutui:

Sistemazioni stradali	€ 300.000,00
Rotatoria S.Rocchetto	€ 230.000,00
Sistemazione Porta Marina	<u>€ 750.000,00</u>
Totale	€ 1.280.000,00

Nel corso del 2008 è stato assunto solamente un mutuo di € 600.000,00 con la C.D.P. Spa per finanziare i lavori di sistemazione di Porta Marina.

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.196.105,70	6.912.107,92	6.120.516,22
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.291.833,92	3.302.847,89	4.103.357,25
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.392.253,81	3.783.679,54	2.518.945,19
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.003.554,38	2.396.298,39	2.258.900,58
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.000.000,00	740.000,00	600.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.618.848,28	1.719.542,22	1.397.015,04
<b>Totale Entrate</b>		<b>19.502.596,09</b>	<b>18.854.475,96</b>	<b>16.998.734,28</b>

<b>Spese</b>		<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.059.495,94	12.942.286,65	11.461.596,89
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.172.245,53	3.505.147,90	3.517.868,74
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	525.289,96	673.783,64	681.930,16
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.618.848,28	1.719.542,22	1.397.015,04
<b>Totale Spese</b>		<b>19.375.879,71</b>	<b>18.840.760,41</b>	<b>17.058.410,83</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>126.716,38</b>	<b>13.715,55</b>	<b>-59.676,55</b>
---	-------------------	------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>170.920,34</b>	<b>281.476,94</b>	<b>295.443,82</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>297.636,72</b>	<b>295.192,49</b>	<b>235.767,27</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

### 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:

(importi in migliaia di euro)

	<b>Competenza mista</b>
<b>entrate finali nette</b>	14.879
<b>spese finali nette</b>	15.248
<b>saldo finanziario</b>	- 369
<b>totale provved.ti attuati per recupero scostamento 2007</b>	-
<b>saldo finanziario al netto dei provv.ti di recupero</b>	- 369
<b>obiettivo programmatico 2008 e saldo finanziario</b>	- 521
<b>diff.za tra risultato netto e obiettivo 2008 saldo finanziario</b>	152

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 ha provveduto in data 31.03.2009 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 30.06.2008, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile, ma ha evidenziato la necessità di verificare la permanente rispondenza dell'affidamento alla Pluriservizi Fidardensi Srl alla recente evoluzione della giurisprudenza comunitaria in materia di affidamenti c.d. in house.

## 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>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	3.295.757,79	3.091.623,00	2.531.000,00	-560.623,00
I.C.I. convenzionale	145.879,62			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	56.090,93	250.000,00	250.123,08	123,08
Addizionale IRPEF	997.072,83	1.090.000,00	1.147.062,90	57.062,90
Addizionale sul consumo di energia elettrica	202.176,36	195.000,00	192.394,88	-2.605,12
Compartecipazione IRPEF	242.370,42	250.000,00	264.065,69	14.065,69
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	206.153,39		4.053,64	4.053,64
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>5.145.501,34</b>	<b>4.876.623,00</b>	<b>4.388.700,19</b>	<b>-487.922,81</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.554.623,77	1.580.000,00	1.579.297,53	-702,47
TOSAP	73.898,61	74.000,00	73.377,37	-622,63
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	86.782,65	15.000,00	77.970,80	62.970,80
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse		300,00	1.170,33	870,33
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.715.305,03</b>	<b>1.669.300,00</b>	<b>1.731.816,03</b>	<b>62.516,03</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	51.301,55			
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>51.301,55</b>			
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>6.912.107,92</b>	<b>6.545.923,00</b>	<b>6.120.516,22</b>	<b>-425.406,78</b>

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	250.000,00	250.123,08	161.114,25
Recupero evasione altri tributi (imp.pubbl.)		4.053,64	4.053,64
<b>Totale</b>	<b>250.000,00</b>	<b>254.176,72</b>	<b>165.167,89</b>

## 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.	residui		compet.	residui		compet.	residui
Accertamenti e riscossioni	2.904.534,18	1.530.761,77	291.013,09	3.295.757,79	3.129.022,06	1.373.772,41	2.531.000,00	2.437.881,00	166.735,73
Recupero evasione anni precedenti	58.000,00	26.163,20	59.366,15	56.090,93	51.948,93	32.308,78	250.123,08	161.114,25	4.142,00

#### Maggior gettito su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (come da certificato trasmesso)

Anno	2007	2008
Importo accertato	14.313,64	14.313,64

#### Accertamento convenzionale ICI su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (differenza tra riduzione trasferimenti erariali e maggior gettito Ici)

Anno	2007	2008
Importo accertato	145.879,62	169.050,83

#### Gettito abitazione principale (\*) Per l'anno 2008 solo cat. A1,A8 e A9

Anno	2008
Importo accertato	16.063,04

Il minor gettito per abolizione Ici abitazione principale è stato accertato per euro 760.239,38 sulla base dei trasferimenti compensativi stanziati ed erogati dallo Stato.

Il Ministero dell'Economia e delle finanze (direzione federalismo fiscale), con risoluzione n.1 del 4 marzo 2009, ha chiarito che le ipotesi di assimilazione alle quali riconoscere l'esenzione sono solamente quelle stabilite da specifiche disposizioni di legge, in particolare, esclusivamente le abitazioni possedute da anziani che stabiliscono la residenza in istituti di ricovero (art. 3 comma 56 L. 662/1996) e quelle date in uso gratuito a parenti (art. 59 comma 1 lett. e) D.lgs. 446/1997). Infatti è solo in quest'ultimo caso che la disposizione di favore opera indipendentemente dalla circostanza che il regolamento abbia assimilato l'abitazione ai soli fini della detrazione e/o dell'aliquota agevolata, in conformità a quanto disposto espressamente dalla legge.

A tale riguardo, in aderenza a quanto asserito dal Ministero, si invita l'ente a provvedere al recupero nei confronti dei contribuenti che non hanno versato l'ICI sulla base delle precedenti istruzioni (es. immobile concesso in locazione come abitazione principale), senza alcun addebito di sanzioni ed interessi, per effetto dell'art.10, comma 2, della legge n. 212/2000 (statuto del contribuente) ed a predisporre le certificazioni inerenti al mancato gettito ICI accertato, da presentare entro il 30 aprile 2009, tenendo conto esclusivamente delle ipotesi di assimilazione sopra delineate.

### 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:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	1.435.725,00	
- da addizionale	143.572,53	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		1.579.297,53
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati e raccolta differenziata (consorzio Conero Ambiente)	948.106,57	
- trasporto e smaltimento	697.580,32	
- altri costi	196.755,47	
<i>Totale costi</i>		1.842.442,36
<b>Percentuale di copertura (senza addiz.ECA)</b>		<b>77,93%</b>

La percentuale di copertura (senza addizionale ECA) prevista era del 77,87%

### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
919.024,65	840.135,01	925.866,94

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

- anno 2006 17,33%( limite massimo 50%)
- anno 2007 26,13% ( limite massimo 75%)
- anno 2008 23,56% ( 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:

	2006	2007	2008
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	603.562,00	2.531.035,53	3.409.776,99
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	232.349,62	320.820,56	280.429,93
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	401.651,14	411.813,71	372.704,39
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	54.271,16	39.178,09	40.445,94
<b>Totale</b>	<b>1.291.833,92</b>	<b>3.302.847,89</b>	<b>4.103.357,25</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 760.239,38, sulla base dei trasferimenti erariali effettivamente erogati;

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro sulla base della perdita subita ammessa (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 169.050,83 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;

Gli altri trasferimenti erariali mantenuti a residuo attivo per l'anno 2008, riguardano:

- anno 2007 Saldo maggior gettito ICI fabbricati D € 39.556,03 (incassati nel 2009)
- anno 2008 Saldo maggior gettito ICI fabbricati D € 18.948,66 (incassati nel 2009).

## 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:

	Rendiconto 2007	Previsioni iniziali 2008	Rendiconto 2008	Differenza
Servizi pubblici	2.648.607,15	1.460.722,83	1.402.651,75	58.071,08
Proventi dei beni dell'ente	124.798,71	123.851,00	129.068,26	-5.217,26
Interessi su anticip.ni e crediti	115.075,87	90.353,76	126.848,33	-36.494,57
Utili netti delle aziende			13.474,62	-13.474,62
Proventi diversi	895.197,81	776.963,87	846.902,23	-69.938,36
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.783.679,54</b>	<b>2.451.891,46</b>	<b>2.518.945,19</b>	<b>-67.053,73</b>

### 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>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	76.934,35	109.590,30	-32.655,95	70,20%	74,55%
Impianti sportivi	66.711,35	152.339,46	-85.628,11	43,79%	50,24%
Mense scolastiche					
Musei, pinacoteche, mostre	10.937,00	35.936,09	-24.999,09	30,43%	39,98%
Uso di locali adibiti a riunioni	977,50	3.200,00	-2.222,50	30,55%	19,36%
Casa di Riposo	880.992,37	1.086.534,20	-205.541,83	81,08%	81,03%
Altri servizi	29.711,54	61.589,74	-31.878,20	48,24%	42,39%

### **Servizi indispensabili**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Nettezza urbana (senza addiz.)	1.435.725,00	1.842.442,36	406.717,36	77,93%	77,87%

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

1. Nel corso dell'esercizio 2008, 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	Risultato economico anno 2008
Informagiovani	Pluriservizi Fidardense Srl	-	0	-	
Giornalino (redazione-stampa-spedizione)	Pluriservizi Fidardense Srl	-	0	-	

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della legge 244/07, (trasferimento di risorse umane e finanziarie) come da asseverazione dell'organo di revisione in data 16.03.2009.

2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2008 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi ( con esclusione di beni e servizi per acqua,energia elettrica,gas e rifiuti)	23.867,00	I	
Per trasferimenti in conto esercizio	80.647,85	I	
Per trasferimenti in conto impianti	-		
Per concessione di crediti	-		
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni	-		
Per aumenti di capitale non per perdite	429,22		II
Per aumenti di capitale per perdite	-		
Progetto Città Sicura Sic1	48.122,92		II
	17.472,79	I	
Mutuo Acquedotto del Nera	66.359,04	I	

3. Nell'anno 2008 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

4. Nessun organismo partecipato ha richiesto interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile.

5. Nessun organismo partecipato ha richiesto interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile.

6. Tutti gli organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il rendiconto 2008.

8. E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 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);
- 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 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
103.346,68	125.000,00	134.937,90

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

	Rendiconto 2006*	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
Spesa Corrente	-	14.064,28	25.428,28
Spesa per investimenti	44.975,83	48.435,72	42.040,67

\* La somma di euro 6.697,51 è confluita nell'avanzo di amministrazione 2006; è stata ridestinata secondo le finalità previste dall'art. 208.

### I) Utilizzo plusvalenze

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

### m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2008 sono aumentate di Euro 4.269,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2007.

### n) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
01 - Personale	4.196.404,61	4.192.304,96	4.210.738,94
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.458.152,23	1.230.415,66	440.758,22
03 - Prestazioni di servizi	5.286.023,82	5.672.807,44	5.069.442,09
04 - Utilizzo di beni di terzi	52.804,80	35.694,29	20.711,23
05 - Trasferimenti	458.630,15	552.917,39	527.077,67
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	731.785,78	810.929,65	861.316,64
07 - Imposte e tasse	357.299,65	362.103,17	282.518,70
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	518.394,90	85.114,09	49.033,40
<b>Totale spese correnti</b>	<b>13.059.495,94</b>	<b>12.942.286,65</b>	<b>11.461.596,89</b>

### 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 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2004	anno 2007	anno 2008
spesa intervento 01	3.981.613,11	4.192.304,96	4.210.738,94
spese incluse nell'int.03	17.294,33	31.550,27	18.005,13
irap	203.230,34	207.611,94	216.754,99
altre spese di personale	75.158,56		
<b>totale spese di personale</b>	<b>4.277.296,34</b>	<b>4.431.467,17</b>	<b>4.445.499,06</b>

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.233.288,13
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	32.247,54
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	7.793,28
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	908.513,56
8) IRAP	216.754,99
9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	28.896,43
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
11) Altre spese (mensa, trasf., formazione)	18.005,13
<b>totale</b>	<b>4.445.499,06</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	9.618,93
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	169.376,63
5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	262.394,89
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007 e 2008	175.129,49
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	33.732,00
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	22.539,07
10) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
11) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>672.791,01</b>

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

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	129	127	124
spesa per personale	4.196.404,61	4.192.304,96	4.210.738,94
spesa corrente	13.059.495,94	12.942.286,65	11.461.598,89
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>32.530,27</b>	<b>33.010,28</b>	<b>33.957,57</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>32,13</b>	<b>32,39</b>	<b>36,74</b>

Personale a tempo indeterminato	122
Personale a tempo determinato	<u>2</u>
Totale	124

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

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 29.05.2008 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2008.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2008 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2008, ammonta ad euro 861.316,64 e rispetto al residuo debito al 1/1/2008, determina un tasso medio del 4,59%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,76%.

## 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 %
9.371.001,93	10.157.397,37	3.517.868,74	- 6.639.528,63	- 34,63

Non è stata data attuazione alla programmazione relativa alla costruzione della nuova Scuola Media (euro - 5.920.000,00).

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		269.620,96	
- avanzo del bilancio corrente		609.688,99	
- alienazione di beni		167.951,50	
- altre risorse		736.324,30	
<i>Totale</i>			<u>1.783.585,75</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		600.000,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		35.965,57	
- contributi regionali		130.339,93	
- contributi di altri		187.140,00	
- altri mezzi di terzi (comp.oo.uu.)		1.001.179,28	
<i>Totale</i>			<u>1.954.624,78</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>3.738.210,53</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			3.517.868,74

## 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	329.095,23	365.533,53	329.095,23	365.533,53
Ritenute erariali	663.884,13	732.075,44	663.884,13	732.075,44
Altre ritenute al personale c/terzi	75.185,17	75.401,68	75.185,17	75.401,68
Depositi cauzionali	21.810,38	58.809,78	21.810,38	58.809,78
Altre per servizi conto terzi	584.240,03	111.407,25	584.240,03	111.407,25
Fondi per il Servizio economato	18.334,22	18.075,99	18.334,22	18.075,99
Depositi per spese contrattuali	26.993,06	35.711,37	26.993,06	35.711,37

### 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
5,42%	5,70%	6,76%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2006	2007	2008
Residuo debito	17.232.642,58	18.707.352,62	18.773.568,98
Nuovi prestiti	2.000.000,00	740.000,00	600.000,00
Prestiti rimborsati	525.289,96	673.783,64	681.930,16
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (q.cap.mutui t.v.)			2.879,94
<b>Totale fine anno</b>	<b>18.707.352,62</b>	<b>18.773.568,98</b>	<b>18.694.518,76</b>

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

Anno	2006	2007	2008
Oneri finanziari	731.785,78	810.929,65	861.316,64
Quota capitale	525.289,96	673.783,64	681.930,16
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.257.075,74</b>	<b>1.484.713,29</b>	<b>1.543.246,80</b>

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti è la seguente:

anno	2006	2007	2008
residuo debito al 31/12	18.707.352,62	18.773.568,98	18.694.518,76
entrate correnti	13.880.193,43	13.998.635,35	12.742.818,66
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>134,78</b>	<b>134,11</b>	<b>146,71</b>



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

	<b>Euro</b>
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti. (Ristrutturazione Porta Marina)	600.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>600.000,00</b>

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

	<b>Euro</b>
- mutui.	600.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>600.000,00</b>

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

L'Ente non ha contratti di finanza derivata.

#### **CONTRATTI DI LEASING**

L'ente non ha contratti di locazione finanziaria.

## **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. dando adeguata motivazione.

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	2.894.129,61	2.511.752,84	287.160,90	2.798.913,74	95.215,87
C/capitale Tit. IV, V	4.883.190,71	2.342.448,27	2.540.733,12	4.883.181,39	9,32
Servizi c/terzi Tit. VI	68.402,41	65.895,66	2.506,75	68.402,41	
<b>Totale</b>	<b>7.845.722,73</b>	<b>4.920.096,77</b>	<b>2.830.400,77</b>	<b>7.750.497,54</b>	<b>95.225,19</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	4.000.043,57	3.454.022,67	496.301,50	3.950.324,17	49.719,40
C/capitale Tit. II	6.586.572,80	3.095.686,18	3.485.312,92	6.580.999,10	5.573,70
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	263.824,10	178.375,32	85.448,78	263.824,10	
<b>Totale</b>	<b>10.850.440,47</b>	<b>6.728.084,17</b>	<b>4.067.063,20</b>	<b>10.795.147,37</b>	<b>55.293,10</b>

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

Maggiori residui attivi	18.679,30
Minori residui attivi	113.904,49
Minori residui passivi	55.293,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-39.932,09</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	- 45.496,47
Gestione in conto capitale	5.564,38
Gestione servizi c/terzi	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 39.932,09</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2008 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2004 per Euro 1.160,04
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2004 per Euro 283,42

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2006, per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara.

### *Analisi "anzianità" dei residui*

( in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.280,76	1.022,96	495,31	125.069,77	1.437.219,86	1.119.813,10	2.684.901,76
Titolo II				6.373,06	363.802,38	431.097,39	801.272,83
Titolo III	3.380,73	2.222,43	2.220,14	34.364,63	918.354,32	785.523,03	1.746.065,28
TitoloIV	150.845,33		4.000,00	752.000,00	295.000,00	245.630,69	1.447.476,02
Titolo V	43.735,78	89.818,45	1.241.239,44	1.566.628,63	740.000,00	600.000,00	4.281.422,30
Titolo VI	2.408,48			0,54	64.239,73	60.879,73	127.528,48
<b>Totale</b>	<b>201.651,08</b>	<b>93.063,84</b>	<b>1.247.954,89</b>	<b>2.484.436,63</b>	<b>3.818.616,29</b>	<b>3.242.943,94</b>	<b>11.088.666,67</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	74.154,96	41.534,62	126.470,00	310.765,49	3.447.118,50	1.691.239,37	5.691.282,94
Titolo II	530.682,97	171.533,95	828.591,06	2.453.962,73	2.601.802,09	2.709.745,32	9.296.318,12
Titolo III							
TitoloIV	54.233,31	6.567,96	4.527,45	9.695,50	188.799,88	51.819,58	315.643,68
<b>Totale</b>	<b>659.071,24</b>	<b>219.636,53</b>	<b>959.588,51</b>	<b>2.774.423,72</b>	<b>6.237.720,47</b>	<b>4.452.804,27</b>	<b>15.303.244,74</b>

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2008 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sono stati prodotti 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) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- b) 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:

- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo 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.

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><u>Entrate correnti:</u></b>		
- rettifiche per Iva	-	108.222,19
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo maggiori/minori proventi		- 12.433,75
<b><u>Spese correnti:</u></b>		
- rettifiche per Iva	-	95.788,44
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
Saldo minori/maggiori oneri		- 95.788,44

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

<b><u>Integrazioni positive:</u></b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	218.189,87
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	328.093,80
- plusvalenze	294.117,66
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	
- sopravvenienze attive	
<b>Totale</b>	<b>840.401,33</b>
<b><u>Integrazioni negative:</u></b>	
- variazione negativa di rimanenze	122.028,28
- quota di ammortamento	1.340.606,95
- minusvalenze	2.879,94
- minori crediti iscritti fra residui attivi	
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>1.465.515,17</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2006	2007	2008
A Proventi della gestione	13.529.352,00	13.684.248,86	12.574.736,02
B Costi della gestione	12.813.363,55	13.128.601,99	11.866.363,61
<b>Risultato della gestione</b>	<b>715.988,45</b>	<b>555.646,87</b>	<b>708.372,41</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-30.190,60	-53.391,79	-26.346,83
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>685.797,85</b>	<b>502.255,08</b>	<b>682.025,58</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-681.613,61	-695.853,78	-734.468,31
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-129.052,76	1.118.970,93	504.301,65
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-124.868,52</b>	<b>925.372,23</b>	<b>451.858,92</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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2008 si rileva il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di - 52.442,73 euro, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 141.155,97 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

Gli oneri al netto dei proventi relativi alle aziende speciali e alle società partecipate, pari a Euro 26.346,83, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>	<b>Oneri</b>
Farmacia Comunale Centro	51%	13.474,62 (dividendi)	
Consorzio Conero Ambiente	6,82%		39.821,45 (quota part. spese annuali)

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 d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008
1.266.765,47	1.262.744,55	1.340.606,95

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>		
<b>Interessi attivi</b>	126.848,33	126.848,33
<b>Interessi passivi:</b>		861.316,64
-su mutui e prestiti	861.316,64	
-su obbligazioni		
-su anticipazioni		
-per altre cause		
<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>		<b>- 734.468,31</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>		
<b>Proventi:</b>		808.490,70
Insussistenze del passivo	49.719,40	
Sopravvenienze attive	464.653,64	
Plusvalenze patrimoniali	294.117,66	
<b>Oneri:</b>		304.189,05
Insussistenze dell'attivo	231.775,71	
Minusvalenze patrimoniali	2.879,94	
Accantonamento per svalutazione crediti		
Oneri straordinari	69.533,40	
<b>Totale proventi ed oneri straordinari</b>		<b>504.301,65</b>

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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/07</b>	<b>Variazioni da conto finanziario e da altre cause</b>	<b>31/12/08</b>
Immobilizzazioni immateriali	363.671,79	- 49.557,12	314.114,67
Immobilizzazioni materiali	32.261.272,09	5.247.755,42	37.509.027,51
Immobilizzazioni finanziarie	2.610.449,69	211.607,00	2.822.056,69
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>35.235.393,57</b>	<b>5.409.805,30</b>	<b>40.645.198,87</b>
Rimanenze	122.028,28	- 122.028,28	-
Crediti	7.846.817,93	- 1.772.248,97	6.074.568,96
Altre attività finanziarie			-
Disponibilità liquide	3.330.293,10	- 657.803,62	2.672.489,48
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.299.139,31</b>	<b>- 2.552.080,87</b>	<b>8.747.058,44</b>
Ratei e risconti	-		-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>46.534.532,88</b>	<b>2.857.724,43</b>	<b>49.392.257,31</b>
Conti d'ordine	6.583.503,80	- 391.514,56	6.191.989,24
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	14.435.824,67	451.858,92	14.887.683,59
Conferimenti	9.005.509,67	4.424.456,60	13.429.966,27
Debiti di finanziamento	18.775.515,20	- 79.532,65	18.695.982,55
Debiti di funzionamento	4.050.790,24	- 1.812.502,70	2.238.287,54
Debiti per anticipazione di cassa			-
Altri debiti	266.893,10	- 126.555,74	140.337,36
<b>Totale debiti</b>	<b>23.093.198,54</b>	<b>- 2.018.591,09</b>	<b>21.074.607,45</b>
Ratei e risconti			-
<b>Totale del passivo</b>	<b>46.534.532,88</b>	<b>2.857.724,43</b>	<b>49.392.257,31</b>
Conti d'ordine	6.583.503,80	- 391.514,56	6.191.989,24



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.

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono acquisto di software e redazione di piani salvaguardia ambiente, ecc..

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.

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).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- donazioni ottenute    Euro            1.788,00
- opere a scomputo di oneri di urbanizzaz.      Euro      3.166.375,02

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

### 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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Credito o debito Iva anno precedente	
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	86.837,92
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	128.722,19
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	42.013,32
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	129,05

#### 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.

#### 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.

#### 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.

## **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.

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

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

Tale albo è in corso di pubblicazione.

## **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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Castelfidardo, lì 17/04/2009

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

RENZO SABBATINI

---

PAOLO CRUCIANELLI

---

ANTONIO GITTO

---