

# COMUNE DI URBINO

*Provincia di Pesaro Urbino*

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

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2009*

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

*DOTT. RAFFAELLO TOMASETTI*

*DOTT. ALESSANDRO PIERI*

*RAG. ANNA MAIA BUCHI*

---

# Comune di Urbino

## Collegio dei revisori

Verbale n. 62 del 07/04/2010

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 26/03/2010, 29/03/2010, 01/04/2010 e 07/04/2010 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009 del Comune di Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 07/04/2010

Il Collegio

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
- <i>Verifiche preliminari</i> .....	7
- <i>Gestione finanziaria</i> .....	8
- <i>Risultati della gestione</i> .....	9
a) saldo di cassa.....	9
b) risultato della gestione di competenza.....	9
c) risultato di amministrazione.....	12
d) conciliazione dei risultati finanziari.....	13
- <i>Analisi del conto del bilancio</i> .....	14
a) confronto tra previsioni assestate e rendiconto.....	14
b) trend storico gestione di competenza.....	16
c) verifica del patto di stabilità interno.....	18
d) verifica questionari sul bilancio 2009 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.....	18
- <i>Analisi delle principali poste</i> .....	19
a) Entrate tributarie .....	19
b) Gettito Ici e trasferimenti compensativi.....	20
c) Tassa raccolta rifiuti solidi urbani.....	21
d) Contributo per permesso di costruire.....	21
e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti.....	22
f) Entrate extratributarie.....	23
g) Proventi dei servizi pubblici.....	23
h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	24
i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada.....	25
l) Utilizzo plusvalenze.....	26
m) Spese correnti .....	26
n) Spese per il personale.....	27
o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi.....	30
p) Spese in conto capitale.....	30
q) Servizi per conto terzi.....	32
r) Indebitamento e gestione del debito.....	32
s) Utilizzo di strumenti di finanza derivata.....	33
t) contratti di leasing.....	33
- <i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	33
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i> .....	36
- <i>Tempestività pagamenti</i> .....	36
- <i>Parametri di deficiarietà strutturale</i> .....	37
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....	38
CONTO ECONOMICO .....	40
CONTO DEL PATRIMONIO .....	43
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	46

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	47
CONCLUSIONI .....	48

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Raffaello Tomasetti, Alessandro Pieri, Anna Maria Buchi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 102 del 28.09.2007;

◆ ricevuta in data 26.03.2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 47 del 26.03.2010, 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. 60 del 29.09.2009 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 deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009) in vigore dal rendiconto 2009;
- ◆ tabella dei parametri gestionali ;
- ◆ inventario beni immobili;
- ◆ il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- ◆ ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati riferiti al 31.12.2008;
- ◆ certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno (inviata in data 22.03.2010)
- ◆ piano triennale di contenimento delle spese ( art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07) con successiva trasmissione della relazione agli organi di controllo interno e alla Corte dei Conti;
- ◆ certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ici su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno inviata in data 24 Aprile 2009;

- ◆ attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 28.01.2002 e modificato con atti di C.C. nn. 111 del 28 Novembre 2005, 22 del 28 febbraio 2007 e 60 del 19 giugno 2007;
- ◆ 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 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.;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in 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. 24 al n. 50 ;

#### RIPORTANO

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29.09.2009, con delibera n. 60;
  - che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 15.645,54 e che detti atti debbono essere 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 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. 3597 reversali e n. 7426 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorsi nell'anno 2009 all'anticipazione di tesoreria
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, le entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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, banca Popolare di Ancona Spa , 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			6.330.149,97
Riscossioni			24.727.821,18
Pagamenti			24.044.640,90
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2009</b>			<b>7.013.330,25</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>7.013.330,25</b>

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	3.954.688,04	0
Anno 2008	6.330.149,97	0
Anno 2009	7.013.330,25	0

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 306.907,34

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	25.408.883,35
Impegni	(-)	25.715.790,69
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-306.907,34</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	19.076.643,43
Pagamenti	(-)	16.583.783,60
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.492.859,83
Residui attivi	(+)	6.332.239,92
Residui passivi	(-)	9.132.007,09
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.799.767,17
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>-306.907,34</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 306.907,34 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2008.

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	+	18.115.909,33
Spese correnti	-	18.098.987,77
Spese per rimborso prestiti	-	510.457,22
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-493.535,66</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	350.000,00
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	281.558,13
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>138.022,47</i>

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

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	4.771.476,65
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	65.800,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	4.934.848,33
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-97.571,68</i>

<b><i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i></b>	<b><i>+/-</i></b>	<b>40.450,79</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>
Contributi Regione a sostegno del CEA	16.000,00	16.000,00
Contributo Regione per protezione civile parte corrente	4.296,58	4.296,58
Contributo Regione per manifestazione Voglie d'autunno	5.000,00	5.000,00
Contributo Regione per attività culturali	15.000,00	15.000,00
Contributo Regione per sostegno accesso alloggi	40.603,49	40.603,49
Contributo Regione per fornitura libri di testo	37.568,74	37.568,74
Contributo Regione per borse di studio	48.503,54	48.503,54
Contributo Regione per trasporto urbano	1.831.800,00	1.831.800,00
Contributo Regione per nodo di scambio	154.317,32	154.317,32
Contributo Regione per protezione civile parte capitale	8.000,00	8.000,00
Contributo Provincia per viabilità	16.995,94	16.995,94
Contributo Provincia a privati a fondo perduto per acquisto 1 casa	90.000,00	90.000,00
Contributo Fondazione Cassa di Risparmio per Padiglione	50.000,00	50.000,00
Contributo Comunità Montana per gestione Piscina	18.000,00	18.000,00
Mutuo per Piazza Duca Federico	200.000,00	200.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.536.085,61</b>	<b>2.536.085,61</b>

I

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 14.621,82 , come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			6.330.149,97
RISCOSSIONI			24.727.821,18
PAGAMENTI			24.044.640,90
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2009</b>			<b>7.013.330,25</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			7.013.330,25
RESIDUI ATTIVI			13.593.802,07
RESIDUI PASSIVI			20.592.510,50
<i>Differenza</i>			-6.998.708,43
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009</b>			<b>14.621,82</b>

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo		
	Fondi vincolati	
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	14.621,82
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>14.621,82</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	+	25.408.883,35
Totale impegni di competenza	-	25.715.790,69
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-306.907,34</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	35.102,03
Minori residui attivi riaccertati	-	722.822,89
Minori residui passivi riaccertati	+	661.891,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-25.828,97</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-306.907,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		-25.828,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		347.358,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009</b>		<b>14.621,82</b>

La gestione di competenza è negativa per € 306.907,34 in quanto il dato non comprende l'avanzo dell'anno 2008 pari ad € 347.358,13 applicato al Bilancio 2009.

Per quanto riguarda invece la gestione dei residui il disavanzo di € 25.828,97 è determinato dall'eliminazione di residui attivi tra cui i più significativi sono:

- Minor rimborso da parte dello Stato per immobili di categoria D rispetto a quanto certificato come analiticamente esposto nella Relazione al Rendiconto;
- Minor rimborso da parte dello Stato spese Palazzo di Giustizia anni 2005/2006;
- Minore rimborso ICI su abitazione principale anno 2008 (in via prudenziale si era accertato il 10% in meno rispetto a quanto certificato) ;

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

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Fondi vincolati	282.045,81		14.621,82
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	4.646,21	347.358,13	
<b>TOTALE</b>	<b>286.692,02</b>	<b>347.358,13</b>	<b>14.621,82</b>

#### **Analisi del conto del bilancio**

### a) Confronto tra previsioni assestate 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	4.125.045,09	4.097.415,93	-27.629,16	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	9.287.373,63	9.231.562,54	-55.811,09	-1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.767.233,30	4.786.930,86	19.697,56	0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	11.035.170,19	4.921.476,65	-6.113.693,54	-55%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.265.828,00	200.000,00	-2.065.828,00	-91%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.283.000,00	2.171.497,37	-1.111.502,63	-34%
Avanzo di amministrazione applicato		347.358,13		-347.358,13	-----
<b>Totale</b>		<b>35.111.008,34</b>	<b>25.408.883,35</b>	<b>-9.702.124,99</b>	<b>-28%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	18.174.340,56	18.098.987,77	-75.352,79	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	11.076.742,27	4.934.848,33	-6.141.893,94	-55%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.576.925,51	510.457,22	-2.066.468,29	-80%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.283.000,00	2.171.497,37	-1.111.502,63	-34%
<b>Totale</b>		<b>35.111.008,34</b>	<b>25.715.790,69</b>	<b>-9.395.217,65</b>	<b>-27%</b>

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

-il mancato accertamento di € 55.811,09 al Titolo II delle Entrate si riferisce al Fondo Unico Regionale in quanto la comunicazione definitiva circa la spettanza è pervenuta successivamente al 30 novembre 2009;

- relativamente al titolo IV delle Entrate lo scostamento rilevante deriva dal mancato accertamento relativo a:

- aree PEEP e PIP per € 915.151;
- alienazioni Immobili per € 2.587.036;
- trasformazione diritto di Superficie in proprietà per € 519.049;
- contributi Regionali per € 343.440;
- oneri da reimpiegare per € 118.929;

- contributo Fondazione Cassa di Risparmio per € 650.000 in quanto tale somma, essendo stato ceduto il contratto per la costruzione del Padiglione ad Urbino Servizi, verrà iscritta a Bilancio 2010 quale conferimento di capitale;
- concessione di credito ad Urbino Servizi per € 1.000.000;
- **relativamente al Titolo V delle Entrate lo scostamento deriva dal mancato ricorso all'anticipazione di Tesoreria;**
- **per quanto riguarda la spesa del Titolo II la differenza è correlata ai minori accertamenti del titolo IV dell'Entrata di cui sopra;**
- **relativamente alle spese del titolo III la differenza è dovuta, come per il Titolo V delle entrate, al mancato ricorso all'anticipazione di Tesoreria.**

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

<b>Entrate</b>		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.241.135,80	4.563.860,43	4.097.415,93
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.320.235,85	7.610.004,39	9.231.562,54
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.903.326,95	5.996.643,98	4.786.930,86
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.715.416,55	7.131.882,02	4.921.476,65
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	58.000,00	864.307,69	200.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.069.528,28	2.065.671,22	2.171.497,37
<b>Totale Entrate</b>		<b>24.307.643,43</b>	<b>28.232.369,73</b>	<b>25.408.883,35</b>

<b>Spese</b>		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	17.724.657,59	17.589.640,38	18.098.987,77
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.480.727,50	8.170.731,91	4.934.848,33
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	452.607,51	470.744,77	510.457,22
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.069.528,28	2.065.671,22	2.171.497,37
<b>Totale Spese</b>		<b>24.727.520,88</b>	<b>28.296.788,28</b>	<b>25.715.790,69</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-419.877,45</b>	<b>-64.418,55</b>	<b>-306.907,34</b>
---	--------------------	-------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>527.071,00</b>		<b>347.358,13</b>
--	-------------------	--	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>107.193,55</b>	<b>-64.418,55</b>	<b>40.450,79</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

### **Entrate Tributarie**

Le minori entrate tributarie dell'anno 2009 rispetto all'anno 2008 derivano da minori introiti relativi al recupero dell'evasione tributaria in quanto nell'anno precedente erano stati effettuati recuperi di più annualità.

### **Entrate da Trasferimenti**

Le maggiori entrate dell'anno 2009 relative al Titolo II sono da ricondursi principalmente a maggiori trasferimenti della Regione relativi all'Ambito Territoriale Sociale per circa € 939.000; maggiori trasferimenti dello Stato per i mancati introiti dell'ICI su abitazione principale che nell'anno 2008 erano in parte accertati al titolo III ed in parte al titolo I per € 642.000 e integrazione del corrispettivo per TPL

per € 261.000.

### **Entrate Extratributarie**

Lo scostamento relativo alle entrate extratributarie è stato determinato principalmente da :

- rimborso ICI su abitazione principale che nel 2008 era al titolo III mentre nel 2009 è collocato al Titolo II;
- nell'anno 2008 si sono realizzate delle entrate per prevendita loculi non previste nell'anno 2009 ed una entrata straordinaria relativa ad atto transativo;

### **Entrate da Trasferimenti c/capitale**

Le minori entrate derivano dal fatto che nell'anno 2008 è stato accertato un contributo straordinario della provincia di € 1.631.774 riguardante l'edilizia agevolata.

Inoltre nello stesso anno era stata accertata (ed impegnata nella parte spesa) la somma di € 686.655 per oneri a scomputo che, dall'anno 2009, non sono stati iscritti a Bilancio in quanto il punto n.162 del Principio Contabile n.3 indica che le opere a scomputo non vanno rilevate in contabilità finanziaria ma solo nello Stato Patrimoniale ed in contabilità economica per gli ammortamenti.

### **Spese Correnti**

Nell'anno 2009 le maggiori somme impegnate riguardano la ripartizione agli altri Comuni del contributo Regionale relativo all'Ambito Sociale che, se decurtato, riduce le spese correnti di un importo,rispetto all'impegnato dell'anno 2008, di circa € 400.000.

### **Spese in Conto Capitale**

Si rimanda in parte a quanto già evidenziato per le entrate da trasferimenti in conto capitale. Si sottolinea, inoltre, che nell'anno 2008 si è fatto ricorso all'indebitamento tramite mutui per € 864.307 mentre nell'anno 2009 l'assunzione di mutui destinati ad investimenti è stata di € 200.000.

## **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:

	<b>Competenza mista</b>
	<b>(dati in migliaia di euro)</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	18.116,00
<b>impegni titolo I</b>	18.099,00
<b>riscossioni titolo IV</b>	3.279,00
<b>pagamenti titolo II</b>	3.912,00
<b>a detrarre 4% residui al 31.12.2007</b>	- 401,00
<b>netto pagamenti titolo II</b>	3.511,00
<b>Saldo finanziario 2009 di competenza mista</b>	- 215,00
<b>Obiettivo programmatico 2009</b>	- 449,00
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	234,00

Nella rilevazione delle riscossioni e pagamenti sono stati correttamente esclusi i pagamenti effettuati ai sensi art.9 bis comma 1 della legge 102/2009

L'ente ha provveduto in data 22 marzo 2010 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto dello stesso Ministero.

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

In data 26 Giugno 2009 veniva inviato alla Corte dei Conti, ai sensi della Legge Finanziaria 2006, art. 1, commi 166 e seguenti e della deliberazione della sezione autonomie n. 6/Aut/2009, il questionario relativo al Bilancio 2009.

In data 18.09.2009 la Corte dei Conti inviava l'esito dell'attività istruttoria cui sono seguiti, da parte del Comune, i dovuti chiarimenti inviati in data 29.09.2009. In data 30.10.2009 la Corte dei Conti comunicava che, in ordine alla verifica del Bilancio di previsione eseguita sulla base della relazione trasmessa dall'organo di revisione e presa visione dei chiarimenti forniti non sono state riscontrate gravi irregolarità e quindi non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

### *Analisi delle principali poste*

## a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 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 fra rendiconto 2008 e rendiconto 2009.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	2.066.844,22	2.800.000,00	1.880.901,17	-185.943,05
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	542.944,38	120.000,00	230.000,00	-312.944,38
Addizionale IRPEF	1.025.000,00	1.030.000,00	1.045.000,00	20.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	212.712,74	220.000,00	197.869,12	-14.843,62
Compartecipazione IRPEF	476.989,09	468.000,00	495.545,09	18.556,00
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	81.518,04	80.000,00	93.434,54	11.916,50
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.406.008,47</b>	<b>4.718.000,00</b>	<b>3.942.749,92</b>	<b>-463.258,55</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP	108.313,61	105.000,00	98.866,29	-9.447,32
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	11.328,96		15.532,90	4.203,94
Contributo per permesso di costruire			4.311,17	4.311,17
Altre tasse	65,79			-65,79
<b>Totale categoria II</b>	<b>119.708,36</b>	<b>105.000,00</b>	<b>118.710,36</b>	<b>-998,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Dritti sulle pubbliche affissioni	38.143,60	38.000,00	35.955,65	-2.187,95
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>38.143,60</b>	<b>38.000,00</b>	<b>35.955,65</b>	<b>-2.187,95</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.563.860,43</b>	<b>4.861.000,00</b>	<b>4.097.415,93</b>	<b>-466.444,50</b>

Le principali differenze tra l'accertato 2009 e 2008 possono essere così riassunte:

**ICI ordinaria:** nell'accertamento del rendiconto 2008 è compresa la somma di €. 158.000 quale differenza ICI su abitazione principale tra il minor introito e quanto già comunicato alla data del 31.12.2008 da parte del Ministero.

**ICI recupero evasione:** nel corso dell'anno 2008 sono state accertate più annualità ed è stato emesso un ruolo coattivo di €. 250.000 per le somme accertate e non pagate dai contribuenti.

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	230.000,00	230.000,00	126.392,99
Recupero evasione Tarsu		15.532,90	14.495,70
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>230.000,00</b>	<b>245.532,90</b>	<b>140.888,69</b>

L'importo riscosso si riferisce alla data del 31.12.2009. Per quanto riguarda il recupero dell'evasione relativo all'emissione di avvisi di accertamento, alla data del 31 marzo 2010 l'importo riscosso risulta essere quasi pari all'accertato. Per quanto riguarda, invece, le somme iscritte a ruolo i tempi di riscossione risultano maggiori.

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

#### **b) Gettito ICI e trasferimenti compensativi**

	2.007	2008	2009
<b>Accertamenti titolo I *</b>	2.741.711,58	1.908.844,22	1.880.801,17
<b>Trasferimenti erariali compensativi **</b>	104.580,50	806.622,81	754.829,91
<b>Totale</b>	<b>2.846.292,08</b>	<b>2.715.467,03</b>	<b>2.635.631,08</b>

\* al netto entrate per recupero evasione

L'accertamento relativo all'anno 2007 è al netto della somma di €. 282.045,81 relativa al maggior introito ICI fabbricati rurali, rimborsata dallo Stato e iscritta, a partire dall'anno 2008, al titolo II della spesa.

L'accertamento relativo all'anno 2008 è al netto della somma di €. 158.000 che si riferisce alla differenza tra il minor introito (con una riduzione di circa il 10%) di quanto quantificato quale minor gettito ICI abitazione principale e quanto erogato nello stesso anno da parte dello Stato a rimborso.

\*\* per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D (per i fabbricati ex gruppo D per gli anni 2007 e 2008 l'importo è quello risultante dalle spettanze comunicate dal Ministero alla data del 2 dicembre 2009 (indicazione tratta dal sito Ministero Interno), mentre per l'anno 2009 si è accertata solo la somma effettivamente liquidata da parte dello Stato in quanto le spettanze comunicate sul sito non sono definitive)

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>	842.633,00	842.633,00
<b>importo riscosso come trasferimento erariale</b>	679.400,50	642.830,92
<b>somma residua</b>	<b>22.641,81</b>	<b>-</b>

Come più sopra evidenziato il Comune ha accertato, per l'anno 2009, solo le somme effettivamente

comunicate, la differenza tra la certificazione e l'importo riscosso è stato iscritto a bilancio 2010 così come previsto dalla finanziaria per lo stesso anno.

Per l'anno 2008, invece, si è lasciata a residuo la somma già comunicata dal Ministero e si è provveduto a stralciare il residuo attivo per la differenza.

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

Con delibera di C.C. n. 24 del 28.02.2003 il Comune di Urbino ha istituito, con decorrenza 01.01.2003, la tariffa e ne ha affidato la gestione al Megas (ora Marche Multiservizi Spa).

### **d) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
658.695,01	1.441.893,92	559.300,31

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

anno 2007 63,76% ( limite massimo 75%)

anno 2008 18,03% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2009 62,58 % ( 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	4.589.422,61	4.703.389,78	5.265.508,42
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.518.981,45	2.661.732,58	3.748.173,39
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	51.075,00		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	160.756,79	244.882,03	217.880,73
<b>Totale</b>	<b>7.320.235,85</b>	<b>7.610.004,39</b>	<b>9.231.562,54</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 642.830,92 sulla base di quanto si evince dalle spettanze comunicate dallo Stato per l'anno 2009, precisando, comunque, che l'importo della certificazione trasmessa è pari ad €. 842.633,00. Pertanto i maggiori accertamenti dell'anno 2009 rispetto all'anno 2008 sono dovuti alla contabilizzazione nel titolo II del rimborso da parte dello Stato

E' accertata la somma di euro 381.494,41 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; nel corso dell'anno 2009 lo Stato ha erogato, quale acconto, una somma pari all'80% per cui è stato mantenuto un residuo attivo di €. 76.298,88.

Relativamente ai trasferimenti della Regione il consistente incremento dell'anno 2009 rispetto al 2008 è dovuto principalmente ai maggiori contributi erogati per l'Ambito sociale territoriale.

## f) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza tra rend. 2008 e rend.2009</i>
Servizi pubblici	2.075.784,01	2.042.700,00	2.251.650,00	175.865,99
Proventi dei beni dell'ente	979.957,43	488.899,00	485.609,36	-494.348,07
Interessi su anticip.ni e crediti	20.716,59	24.000,00	18.707,77	-2.008,82
Utili netti delle aziende			76.132,00	76.132,00
Proventi diversi	2.920.185,95	1.827.532,83	1.954.831,73	-965.354,22
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>5.996.643,98</b>	<b>4.383.131,83</b>	<b>4.786.930,86</b>	<b>-1.209.713,12</b>

Per gli scostamenti si rimanda a quanto già evidenziato a pagina 17.

## 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 del 24.09.2009, 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.

Si riporta di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente su quelli a domanda individuale espressi in termini finanziari.

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	301.191,18	797.695,56	-496.504,38	37,76%
Impianti sportivi	15.218,00	363.920,35	-348.702,35	4,18%
Mense	448.929,11	603.344,04	-154.414,93	74,41%
Casa di Riposo	992.531,18	1.094.981,44	-102.450,26	90,64%
Teatri e spettacoli	8.738,40	304.503,60	-295.765,20	2,87%
Bagni pubblici		22.990,94	-22.990,94	
Illuminazione votiva	62.472,41	86.332,02	-23.859,61	72,36%
Vacanze anziani	6.102,00	17.000,00	-10.898,00	35,89%
Fondo unico	224.974,22		224.974,22	
<b>Totali</b>	<b>2.060.156,50</b>	<b>3.290.767,95</b>	<b>-1.230.611,45</b>	<b>62,60%</b>

## **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
Affidamento servizio ausiliari presso asili nido, scuole di infanzia comunali e mensa centralizzata	Urbino Servizi SpA	Contratto Rep. 3682/2009			
Affidamento servizio gestione impianto sportivo palestra-piscina F.lli Cervi	Urbino Servizi SpA	Contratto Rep. 3678/2009	30.852,00	30.000,00	

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 rispettivamente:

- ❖ Affidamento servizi ausiliari presso gli asili nido, scuole di infanzia comunali e mensa centralizzata – Asseveramento in data 29.07.2009;
- ❖ Affidamento servizio gestione impianto sportivo palestra-piscina F.lli Cervi – Asseveramento in data 25.01.2010

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001) si osserva che relativamente all'affidamento del servizio di gestione impianto sportivo palestra-piscina F.lli Cervi si è realizzata un'economia di spesa come indicato da specifiche

relazioni del Settore.

2. Nell'anno 2009 non si è reso necessario effettuare ricapitalizzazioni per perdite.

3. Gli organismi partecipati non richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile.

4. Gli organismi partecipati non richiedono interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile.

5. Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato 31.12.2008 presentavano la seguente situazione.

<b>Debiti di finanziamento</b>	109.081
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	26
<b>Costo personale dipendente</b>	693.942
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	

Il dato riportato relativamente al numero delle unità di personale dipendente si riferisce a n. 5 dipendenti a tempo indeterminato e 21 a tempo determinato in forza al 31.12.2008. Si precisa che il costo personale dipendente di € 693.942 si riferisce ai dipendenti di cui sopra e ad altri 7 rapporti contrattuali di co.co.pro.

6. 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).

7.L' Ente ha proceduto con delibera di C.C. n. 74 del 24.09.2008 ai sensi dell'art.3, comma 27 e seguenti della legge 244/07, a deliberare in merito ai presupposti ed al rispetto della finalità istituzionale da parte di tutte le società partecipate.

### **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
285.615,83	275.841,89	496.211,29

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	142.807,91	137.920,95	205.000,00*
Spesa per investimenti			

\* La somma di €. 205.000 si riferisce al 50% della somma assestata al 30.11.09.

## I) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate plusvalenze.

## m) 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>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
01 - Personale	7.193.664,58	7.134.440,00	6.726.086,43
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	832.904,84	799.782,70	717.875,43
03 - Prestazioni di servizi	7.362.416,21	7.304.778,66	7.231.825,86
04 - Utilizzo di beni di terzi	132.837,68	144.606,30	151.852,06
05 - Trasferimenti	1.166.053,12	1.223.351,03	2.314.854,20
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	531.054,47	513.168,45	519.661,96
07 - Imposte e tasse	427.881,15	434.529,94	407.112,29
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	77.845,54	34.983,30	29.719,54
<b>Totale spese correnti</b>	<b>17.724.657,59</b>	<b>17.589.640,38</b>	<b>18.098.987,77</b>

**La riduzione della spesa del personale rispetto all'anno 2008 è dovuta ai seguenti motivi:**

- per effetto dell'esternalizzazione dei servizi ausiliari scuole materne, asili nido e mensa centralizzata, 5 dipendenti del Comune sono stati trasferiti ad Urbino Servizi Spa;
- il ccnl stipulato nell'anno 2009 ha previsto un incremento minore rispetto agli effettivi stanziamenti di bilancio;
- il personale, pari a 7 unità, collocato a riposo nel corso dell'anno 2009 non è stato sostituito.

## Intervento 5:

L'incremento delle somme impegnate all'intervento 5 è collegato alle maggiori entrate relative all'Ambito sociale territoriale.

### n) Spese per il personale

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

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	7.134.440,00	6.726.086,00
spese incluse nell'int.03	75.060,00	40.150,76
irap	389.151,00	365.321,00
altre spese di personale incluse	-	-
altre spese di personale escluse	1.074.295,00	1.085.782,53
<b>totale spese di personale</b>	<b>6.524.356,00</b>	<b>6.045.775,23</b>

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

Per quanto riguarda la riduzione della spesa si rimanda a quanto evidenziato al punto precedente.

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

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	SI
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	SI
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	NON PRESENTE
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	NON PRESENTE
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	NON PRESENTE
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	SI
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	NON PRESENTE
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	NON PRESENTE
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	SI
10) IRAP	SI
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	SI
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	NON PRESENTE
13) Altre spese (specificare):	

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	NON PRESENTE
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	NON PRESENTE
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	NON PRESENTE
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	NON PRESENTE
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	SI
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	SI
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	NON PRESENTE
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viabilità codice della strada	NON PRESENTE
9) incentivi per la progettazione	SI
10) incentivi per il recupero ICI	SI
11) diritto di rogito	SI
12) altre (da specificare)	

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

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	203	198	186
spesa per personale	6.693.532,39	6.524.355,59	6.045.775,23
spesa corrente	17.724.657,00	17.564.929,53	18.174.340,56
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>32.973,07</b>	<b>32.951,29</b>	<b>32.504,17</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>37,76</b>	<b>37,14</b>	<b>33,27</b>

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

dipendenti a tempo indeterminato	n.	177
dirigenti	n.	5
<b>Rapporto</b>		<b>35,40</b>

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, 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.

In particolare con verbale del 17 dicembre 2009, i Revisori dei Conti, circa il Contratto Collettivo decentrato anno 2009-personale non dirigente e personale dirigente hanno attestato la compatibilità dei costi con i vincoli di Bilancio annuale e pluriennale, ai sensi degli artt. 48 c.6 e 40 c.3 D.Lgs. 165/2001 e della corretta applicazione di quanto previsto dall'art. 67 legge 133/2008 come risulta dall'atto di GM 211/22.12.2009.

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 12.1.2009, sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale di cui alla delibera GM 4/2009 e successive modifiche ed integrazioni, verificando la tendenza alla riduzione programmata delle spese in termini omogenei nell'arco degli anni 2004-2006-2007- 2008 e 2009.

Si procederà a trasmettere, tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2009 nei tempi previsti dalla Circolare n. 1 del 20.01.2009.

#### Contrattazione integrativa

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

Voci Fondo incentivante	2008 Fondo Dipendenti	2008 Fondo Dirigenti	Totale		intervento 1	%
di cui stabili	585.413,81	201.054,00				
di cui variabili	141.605,71					
Fondo netto	<b>727.019,52</b>	<b>201.054,00</b>	<b>928.073,52</b>	<b>928.073,52</b>	<b>7.134.440,00</b>	13,0 1
incentivazioni specifiche attività	85.402,00	36.331,00	121.733,00			
importo lordo fondo	<b>812.421,52</b>	<b>237.385,00</b>	<b>1.049.806,52</b>		<b>7.134.440,00</b>	14,7 1

Voci Fondo Incentivante	2009 Fondo Dipendenti	2009 Fondo Dirigenti	Totale		intervento 1	%
-------------------------	-----------------------	----------------------	--------	--	--------------	---

di cui stabili	588.002,01	203.735,87				
di cui variabili	113.096,83					
Fondo netto	<b>701.098,84</b>	<b>203.735,87</b>	<b>904.834,71</b>	<b>904.834,71</b>	<b>6.726.086,4</b>	13,45
incentivazioni specifiche attività	31.455,00	24.000,00	55.455,00			
importo lordo fondo	<b>732.553,84</b>	<b>227.735,87</b>	<b>960.289,71</b>		<b>6.726.086,4</b>	14,2 8
Differenza						

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 da atti Giunta Municipale n 50/2005 e 281/2006 con cui si approvano,rispettivamente, il manuale di valutazione personale dipendente e personale dirigente.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 519.661,96 e rispetto al residuo debito al 31/12/2009, determina un tasso medio del 5,05%.

**In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,87%.**

### **p) Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
7.648.295,71	11.076.742,27	4.934.848,33	6.141.893,94	44,55

Lo scostamento di € 6.141.893,94 deriva principalmente dal fatto che non sono state accertate e quindi non impegnate le seguenti somme :

- aree PEEP € 500.000,00
- aree PIP € 415.951,00
- alienazione immobili 448.716,00

- beni ex IRAB 1.718.320,00
- trasformazione diritto superficie in proprietà € 519.049,00
- terreno D2 Canavaccio 420.000,00
- contributo Regione marciapiede S. Bernardino 193.440,00
- contributo Regione per la go Schieti 150.000,00
- oneri di urbanizzazione da reimpiegare 118.929,00
- contributo Fondazione Cassa di Risparmio € 650.000,00
- concessione di credito 1.000.000,00

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	65.800,00		
- avanzo del bilancio corrente	97.571,68		
- alienazione di beni	2.769.561,92		
- altre risorse	-		
<i>Totale</i>		2.932.933,60	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	200.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	2.369,27		
- contributi regionali	162.317,32		
- contributi di altri	340.620,63		
- altri mezzi di terzi	296.607,51		
<i>Totale</i>		1.001.914,73	
<b>Totale risorse</b>			3.934.848,33
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			4.934.848,33

In merito si osserva che la differenza di € 1.000.000,00 tra gli impieghi e quanto impegnato è dovuta alla concessione di credito che pur essendo iscritta nel titolo II non costituisce investimento.

#### q) 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	601.142,69	544.947,33	601.142,69	544.947,33
Ritenute erariali	1.196.879,21	1.205.549,70	1.196.879,21	1.205.549,70
Altre ritenute al personale c/terzi	74.525,15	67.671,35	74.525,15	67.671,35
Depositi cauzionali	0	0	0	0
Altre per servizi conto terzi	188.124,17	348.328,99	188.124,17	348.328,99
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese: la voce più consistente riguarda le somme anticipate per elezioni pari ad €. 109.796,25 e servizi per conto della Regione per €. 197.119,36. In quest' ultima voce sono confluite delle somme comunicate e liquidate dalla Regione dopo la data del 30 novembre, data in cui non era più possibile apportare variazioni di Bilancio. Pertanto, essendo state liquidate, le stesse sono transitate in partita di giro e riscritte nel Bilancio di previsione 2010.

## r) 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
2,86%	2,90%	2,87%

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

Anno	2007	2008	2009		
Residuo debito	13.911	13.590	14.057		
Nuovi prestiti	58	864	200		
Prestiti rimborsati	379	397	510		
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- (*)			- 3.452		
<b>Totale fine anno</b>	<b>13.590</b>	<b>14.057</b>	<b>10.295</b>		

\* Nell'elaborazione del rendiconto 2009 si è operata una puntuale ricognizione di tutti i residui debiti. In particolare si è provveduto a conciliare i dati con quelli desumibili dal report della Cassa DD.PP., nonché quelli risultanti dai prestiti ancora in ammortamento con la Banca Toscana e con Marche Multiservizi. Ciò ha portato ad una rettifica negativa (minori debiti) per l'importo di €. 3.452.000.

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

<b>Anno</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>		
Oneri finanziari	531	513	519		
Quota capitale	379	397	510		
<b>Totale fine anno</b>	<b>910</b>	<b>910</b>	<b>1.029</b>		

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

	<b>Euro</b>
Rifacimento Piazza Duca Federico	200.000,00

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

	<b>Euro</b>
mutui	200.000,00

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

L'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata.

#### **t) Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2009 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 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. .

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	7.264.181,22	4.245.370,16	2.767.709,56	7.013.079,72	251.101,50
C/capitale Tit. IV, V	6.330.228,94	1.400.756,99	4.492.852,59	5.893.609,58	436.619,36
Servizi c/terzi Tit. VI	6.050,60	5.050,60	1.000,00	6.050,60	
<b>Totale</b>	<b>13.600.460,76</b>	<b>5.651.177,75</b>	<b>7.261.562,15</b>	<b>12.912.739,90</b>	<b>687.720,86</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	5.307.700,31	3.830.866,07	1.249.702,94	5.080.569,01	227.131,30
C/capitale Tit. II	13.937.699,19	3.465.723,15	10.045.436,64	13.511.159,79	426.539,40
Rimb. prestiti Tit. III	74.025,00	74.025,00		74.025,00	
Servizi c/terzi Tit. IV	263.828,10	90.243,08	165.363,83	255.606,91	8.221,19
<b>Totale</b>	<b>19.583.252,60</b>	<b>7.460.857,30</b>	<b>11.460.503,41</b>	<b>18.921.360,71</b>	<b>661.891,89</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	35.102,03
Minori residui attivi	722.822,89
Minori residui passivi	661.891,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-25.828,97</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	-23.970,20
Gestione in conto capitale	-10.079,96
Gestione servizi c/terzi	8.221,19
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-25.828,97</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- residui attivi di parte corrente eliminati :
  - rimborso immobili categoria D anno 2006 € 167.770,00
  - rimborso dallo Stato spese Palazzo di Giustizia anni 2005/2006 € 65.490,00

- rimborso Stato per mancato introito ICI abitazione principale anno 2008 € 54.944,00

In merito ai residui passivi eliminati si precisa che l'importo più consistente deriva dalle spese per il personale di cui all'intervento 1 in quanto, essendo stato sottoscritto nell'anno 2009 il CCNL per il biennio 2008/2009, le eccedenze delle somme precedentemente accantonate relative agli incrementi contrattuali per i medesimi anni sono state eliminate.

Nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per Euro 55.579,07
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per Euro 985.514,79

### *Analisi "anzianità" dei residui*

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				57.039,99	127.728,41	912.953,65	1.097.722,05
Titolo II	16.028,76			108.088,77	69.130,11	977.505,11	1.170.752,75
Titolo III	39.550,31	145.289,36	426.858,79	675.598,86	1.102.396,20	1.808.641,53	4.198.335,05
Titolo IV	985.514,79		66.128,79	1.942.554,92	1.072.228,46	2.575.403,14	6.641.830,10
Titolo V	177.978,93	1.257,72			247.188,98	327,41	426.753,04
Titolo VI		1.000,00				57.409,08	58.409,08
<b>Totale</b>	<b>1.219.072,79</b>	<b>147.547,08</b>	<b>492.987,58</b>	<b>2.783.282,54</b>	<b>2.618.672,16</b>	<b>6.332.239,92</b>	<b>13.593.802,07</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	164.310,88	98.114,74	62.446,07	325.857,94	598.973,31	4.220.053,28	5.469.756,22
Titolo II	1.236.368,53	2.487.203,59	102.181,41	2.011.546,42	4.208.136,69	4.488.864,83	14.534.301,47
Titolo III						74.025,00	74.025,00
Titolo IV	111.425,42	26.939,54	3.576,66	2.967,30	20.274,91	349.063,98	514.247,81
<b>Totale</b>	<b>1.512.104,83</b>	<b>2.612.257,87</b>	<b>168.204,14</b>	<b>2.340.371,66</b>	<b>4.827.384,91</b>	<b>9.132.007,09</b>	<b>20.592.330,50</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 15.645,54 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	15.645,54
<b>Totale</b>	<b>15.645,54</b>

I relativi atti debbono essere 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
		15.645,54

## **Tempestività pagamenti**

Al fine di dare attuazione a quanto previsto dall'art. 9 del DI n.78/2009, convertito con legge 102/2009 con delibera di G.M. n. 216 del 22.12.2009 (pubblicata sul sito Internet) sono state definite le misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività di pagamenti da parte dell'Ente. A tal fine si è reso necessario prevedere una riprogrammazione delle attività dell'Ente fornendo i necessari indirizzi operativi agli organi gestionali. Copia della suddetta delibera è stata inviata ai Dirigenti e alle Posizioni Organizzative dell'Ente invitando gli stessi ad informare i colleghi del Settore/Servizio di riferimento impegnati nella redazione delle determine.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2009, come si evince dalla tabella sottostante, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale approvati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

Si dà atto che tali parametri si applicano a partire dal rendiconto dell'esercizio 2009 e che la condizione di Ente strutturalmente deficitario prevede il non rispetto di almeno la metà dei parametri obiettivi.

Si rileva, inoltre, che le percentuali realizzate dall'Ente risultano notevolmente inferiori rispetto a quelle previste dal citato decreto.

<b>CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO</b>	<b>Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie</b>	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento).	SI	NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza erelative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef.	SI	NO
3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III.	SI	NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente.	SI	NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti.	SI	NO
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 contributi regionali nonch0 di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale).	SI	NO
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuel).	SI	NO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di		

accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni).	SI	NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.	SI	NO
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	SI	NO

## **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) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- d) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- e) 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:

- a) i risconti attivi ed i ratei passivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- d) le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- e) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegati 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	-	180.817,34	
- risconti passivi iniziali	+	1.947.711,74	
- risconti passivi finali	-	1.895.974,00	
- ratei attivi iniziali	-	10.078,87	
- ratei attivi finali	+	11.043,67	
Saldo minori proventi			- 128.114,80
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	99.027,13	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			- 99.027,13

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		350.000,00
- variazione positiva rimanenze		
- quota di ricavi pluriennali		
- plusvalenze		2.533.809,38
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		35.102,03
- minori debiti iscritti fra residui passivi		235.352,49
- sopravvenienze attive		80.781,80
- insussistenze del passivo (rettifica debiti mutui e debito Iva)		3.362.143,70
<b>Totale</b>		<b>6.597.189,40</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		22.152,15
- quota di ammortamento		1.900.856,55
- minusvalenze		
- minori crediti iscritti fra residui attivi		722.822,89
- sopravvenienze passive		
- insussistenze attivo (rettifica valore soc. partecipate, var. altre cause terreni)		429.519,63
<b>Totale</b>		<b>3.075.351,22</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	17.864.833,36	17.794.359,58	19.021.493,27
<i>B Costi della gestione</i>	18.884.304,46	18.885.953,67	19.337.844,84
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.019.471,10</b>	<b>-1.091.594,09</b>	<b>-316.351,57</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-80.000,00	-18.600,00	40.280,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.099.471,10</b>	<b>-1.110.194,09</b>	<b>-276.071,57</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-480.068,52	-485.381,39	-499.989,39
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.043.950,72	1.720.991,15	5.065.127,34
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-535.588,90</b>	<b>125.415,67</b>	<b>4.289.066,38</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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2009 si rileva :

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato in particolar modo da maggiori proventi da trasferimenti e da maggiori proventi da società partecipate.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 776.060,96 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 819.514,52 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 ed alle società partecipate, pari a Euro 40.280,00 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>	<b>Oneri</b>
----------------	----------------------------	------------------	--------------

Marche Multiservizi Spa	3,64%	76.132,00	
Urbino Servizi Spa	100%		35.852,00

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
1.829.907,70	1.933.938,96	1.900.856,55

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	2.533.809,38	2.533.809,38
<b>Insussistenze passivo:</b>		3.597.496,19
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	235.352,49	
-per rettifica debiti mutui	3.304.205,29	
- per rettifica debito iva annuale	57.938,41	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		115.883,83
di cui:		
- per maggiori crediti	35.102,03	
- per acquisizioni gratuite e passaggi condiz. Giuridica	27.432,15	
- per entrate es.precedenti e integrazione credito iva	53.349,65	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>6.247.189,40</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	-	
<b>Oneri straordinari</b>		29.719,54
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	29.719,54	
<b>Insussistenze attivo</b>		1.152.342,52
Di cui:		
- per minori crediti	722.822,89	
- per riduzione valore immobilizzazioni	403.087,48	
- per passaggio condiz.giuridica terreno da indisponibile	26.432,15	
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>1.182.062,06</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 31/12/2009 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	231.905	45.202	-90.149	186.958
Immobilizzazioni materiali	47.521.251	3.301.741	-1.809.707	49.013.284
Immobilizzazioni finanziarie	10.572.549	305.448	-403.087	10.474.910
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>58.325.705</b>	<b>3.652.391</b>	<b>-2.302.944</b>	<b>59.675.152</b>
Rimanenze	415.066		-22.152	392.914
Crediti	13.600.859	-319.336	-657.142	12.624.381
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	6.330.150	683.180		7.013.330
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>20.346.075</b>	<b>363.844</b>	<b>-679.294</b>	<b>20.030.625</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>10.079</b>		<b>965</b>	<b>11.044</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>78.681.858</b>	<b>4.016.236</b>	<b>-2.981.273</b>	<b>79.716.821</b>
Conti d'ordine	13.937.699	1.023.142	11.405.430	26.366.270
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>39.774.059</b>	<b>2.818.832</b>	<b>1.470.235</b>	<b>44.063.125</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>17.479.145</b>	<b>801.915</b>	<b>-802.274</b>	<b>17.478.786</b>
Debiti di finanziamento	13.909.414	-310.457	-3.304.205	10.294.752
Debiti di funzionamento	5.272.100	361.935	-227.131	5.406.904
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	299.428	286.073	-8.221	577.280
<b>Totale debiti</b>	<b>19.480.943</b>	<b>337.551</b>	<b>-3.539.558</b>	<b>16.278.936</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.947.712</b>		<b>-51.738</b>	<b>1.895.974</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>78.681.858</b>	<b>3.958.297</b>	<b>-2.923.335</b>	<b>79.716.821</b>
Conti d'ordine	13.937.699	1.023.142	11.405.430	26.366.270

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 nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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 :

- permuta di beni Euro 1.000,00
- passaggio condizione giuridica terreno Euro 26.432,15

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	<b>variazioni in aumento</b>	<b>in variaz. in diminuzione</b>			
Gestione finanziaria	3.537.493,15	235.752,54			
Permute	1.000,00				
Ammortamenti		1.810.707,23			
Passaggio Condizione giuridica	26.432,15	26.432,15			
Immobilizzazioni in corso ultimate	1.692.512,60	1.692.512,60			
Altre da specificare					
<b>totale</b>	<b>5.257.437,90</b>	<b>3.765.404,52</b>			

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate all'importo più basso tra il criterio del costo/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.

### 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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### 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.

### 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.

### Ratei e risconti

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2009 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10 e alla permuta di bene presente contro porzione di edificio da costruire ed opere di urbanizzazione (parcheggio S. Lucia ).

## **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 lo stato di realizzazione, nonché il grado di ultimazione dei singoli programmi di cui alla relazione previsionale e programmatica, i 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.

### **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 2009 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **CONSIDERAZIONI:**

- si è riscontrata una sostanziale e corretta gestione dell'attività ed il raggiungimento degli obiettivi programmati;
- i parametri e gli indici non evidenziano rischi di potenziale dissesto;
- si valuta positivamente il fatto che tutti gli indici diano un sostanziale riscontro positivo nonostante il modesto avanzo di amministrazione;
- sono stati rispettati i dettami del principio contabile n. 3 di cui ai punti da 162 a 171.

### **PROPOSTE:**

- mantenere un costante controllo sul costo del personale onde evitare l'irrigidimento della spesa corrente;
- dare un impulso all'attività di programmazione anche con riferimento al D.Lgs 150/2009;
- porre sempre attenzione al monitoraggio dei debiti fuori bilancio;

## **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 2009.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

---

---

---