

COMUNE DI CORCIANO

Provincia di PERUGIA

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010*

L'organo di revisione

CAMPANA GIUSEPPE

GIUNGI VALERIO

SPOSINI MARIA STELLA

INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti DOTT. CAMPANA GIUSEPPE, DOTT. GIUNGI VALERIO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 29/01/2009, assente giustificato Dott.ssa Maria Stella Sposini.
 - ◆ ricevuta in data 07.04.2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta comunale n.70 del 21.03.2011, 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. 54 del 30.09.2010 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 ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;
 - ◆ 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. 85 del 7.10.2005;
- ◆ 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 2010, 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 dell'anno 2010;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

◆ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.

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 30.09.2010, con delibera n. 54;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 133.406,87 (di cui €. 60.798,36 revocati con delibera di C.C. n. 87 del 29.11.2010) e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, come da determinazione del responsabile dell'area economico-finanziaria n. 145 del 10.02.2011.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.375 reversali e n. 4.384 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è avuto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- Non si sono avuti utilizzi, in termini di cassa, di 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 2011, 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 SpA , reso entro il 30 gennaio 2011 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2010 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			1.342.803,84
Riscossioni	6.663.481,73	14.689.255,90	21.352.737,63
Pagamenti	7.210.913,55	14.361.046,19	21.571.959,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			1.123.581,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.123.581,73

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 2008	2.165.657,49	0
Anno 2009	1.342.803,84	0
Anno 2010	1.123.581,73	0

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 128.005,12

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	20.885.115,47
Impegni	(-)	21.013.120,59
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-128.005,12

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	14.689.255,90
Pagamenti	(-)	14.361.046,19
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	328.209,71
Residui attivi	(+)	6.195.859,57
Residui passivi	(-)	6.652.074,40
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-456.214,83
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-128.005,12

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2009, come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 83 del 29.11.2010.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	15.629.392,52
Spese correnti	-	16.555.157,15
Spese per rimborso prestiti	-	965.375,79
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-1.891.140,42</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	1.809.057,79
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	99.582,63
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	17.500,00
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>-0,00</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	2.185.892,29
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	50.288,95
Entrate correnti destinate al titolo II	+	17.500,00
Spese titolo II	-	2.231.814,78
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>21.866,46</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	21.866,46
---	------------	------------------

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	322.168,64	783.019,45
Per fondi comunitari ed internazionali	10.008,94	27.689,28
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	514.084,75	520.628,75
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	26.691,00	26.691,00
Per monetizzazione aree standard	18.105,14	18.105,14
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	5.483,63	5.483,63
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parle vincolata)	154.191,74	90.000,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	361.000,00	361.000,00
Totale	1.411.733,84	1.832.617,25

Al risultato di gestione 2010 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Alienazioni di aree	289.246,00	Riconoscimento debiti fuori bilancio	72.608,51
Concessioni cimiteriali	0,00		
totale	289.246,00	Totale	72.608,51

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 189.972,36, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			1.342.803,84
RISCOSSIONI	6.663.481,73	14.689.255,90	21.352.737,63
PAGAMENTI	7.210.913,55	14.361.046,19	21.571.959,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			1.123.581,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.123.581,73
RESIDUI ATTIVI	5.539.613,62	6.195.859,57	11.735.473,19
RESIDUI PASSIVI	6.017.008,16	6.652.074,40	12.669.082,56
<i>Differenza</i>			-933.609,37
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			189.972,36

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	48.357,11
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	132.354,64
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	9.260,61
Totale avanzo/disavanzo	189.972,36

Nel conto del tesoriere al 31/12/2010 no risultano 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	+	20.885.115,47
Totale impegni di competenza	-	21.013.120,59
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-128.005,12

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	167.512,29
Minori residui attivi riaccertati	-	296.573,48
Minori residui passivi riaccertati	+	275.705,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		146.644,57

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-128.005,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		146.644,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		149.871,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		21.461,33
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		189.972,36

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	196.661,83	71.750,28	48.357,11
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	161.878,32		132.354,64
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	444.182,02	99.582,63	9.260,61
TOTALE	802.722,17	171.332,91	189.972,36

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.380.042,00	9.857.371,03	477.329,03	5%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.526.375,00	3.609.638,41	83.263,41	2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.327.425,00	2.162.383,08	-165.041,92	-7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.974.698,00	3.633.950,08	659.252,08	22%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.504.926,60	361.000,00	-1.143.926,60	-76%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.948.500,00	1.260.772,87	-687.727,13	-35%
Avanzo di amministrazione applicato			149.871,58	149.871,58	----
Totale		21.661.966,60	21.034.987,05	-626.979,55	-3%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	16.407.785,21	16.555.157,15	147.371,94	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.840.305,60	2.231.814,78	391.509,18	21%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.465.375,79	965.375,79	-500.000,00	-34%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.948.500,00	1.260.772,87	-687.727,13	-35%
Totale		21.661.966,60	21.013.120,59	-648.846,01	-3%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2008	2009	2010
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	8.553.420,81	8.275.380,31	9.857.371,03
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.841.084,21	3.633.803,34	3.609.638,41
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	2.105.063,58	2.659.849,42	2.162.383,08
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	2.729.062,49	3.896.054,79	3.633.950,08
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	1.495.000,00	1.782.256,41	361.000,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	1.167.739,74	1.413.792,68	1.260.772,87
Totale Entrate	19.891.370,83	21.661.136,95	20.885.115,47

Spese	2008	2009	2010
<i>Titolo II</i> Spese correnti	14.845.766,00	15.541.117,21	16.555.157,15
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	2.884.960,30	3.763.559,05	2.231.814,78
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	852.853,66	861.735,81	965.375,79
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	1.167.739,74	1.413.792,68	1.260.772,87
Totale Spese	19.751.319,70	21.580.204,75	21.013.120,59

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	140.051,13	80.932,20	-128.005,12
---	-------------------	------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	528.053,00	615.661,83	149.871,58
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	668.104,13	696.594,03	21.866,46
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza
	mista
accertamenti titoli I,II e III	15.531.336,79
impegni titolo I	16.533.648,21
riscossioni titolo IV	3.756.093,40
pagamenti titolo II	2.701.770,93
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	52.011,05
Obiettivo programmatico 2010	- 22.920,52
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	74.931,57

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 24.03.2011 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 2010 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 2010, trasmesso in data 28.05.2010, ha adottato la deliberazione n. 128/2010/PRSE del 22.11.2010.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	3.195.271,73	3.506.000,00	3.524.091,68	18.091,68
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	200.290,86	400.000,00	778.807,41	378.807,41
Addizionale IRPEF	860.000,00	860.000,00	990.000,00	130.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	210.976,23	222.000,00	229.570,72	7.570,72
Compartecipazione IRPEF	306.088,19	371.629,00	368.336,44	-3.292,56
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	434.766,40	420.000,00	400.000,00	-20.000,00
Altre imposte		5.000,00		-5.000,00
Totale categoria I	5.207.393,41	5.784.629,00	6.290.806,25	506.177,25
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	2.779.770,81	3.149.113,00	3.272.788,50	123.675,50
TOSAP	39.103,16	40.000,00	58.029,96	18.029,96
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	208.496,13	370.000,00	196.398,97	-173.601,03
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse			3.047,35	3.047,35
Totale categoria II	3.027.370,10	3.559.113,00	3.530.264,78	-28.848,22
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	40.616,80	36.300,00	36.300,00	
Altri tributi propri				
Totale categoria III	40.616,80	36.300,00	36.300,00	
Totale entrate tributarie	8.275.380,31	9.380.042,00	9.857.371,03	477.329,03

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 (CP)
Recupero evasione Ici	400.000,00	778.807,41	456.113,41
Recupero evasione Tarsu	291.500,00	196.398,97	9.335,84
Recupero evasione altri tributi	30.000,00	30.000,00	24.496,31
Totale	721.500,00	1.005.206,38	489.945,56

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

	2008	2009	2010
Accertamenti titolo I *	3.222.199,85	3.195.271,73	3.524.091,68
Trasferimenti erariali compensativi **	1.181.528,00	1.181.528,00	1.181.358,05
Riscossioni (competenza +residui)	4.702.744,50	4.129.800,44	4.867.838,29

* al netto entrate per recupero evasione

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

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa (netto quote inesigibili)	2.611.685,72	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi (entrate figurative)	163.413,88	
- altri ricavi (tarsu scuole)	8.551,00	
<i>Totale ricavi</i>		2.783.650,60
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.703.958,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi (incentivi imprese+costi persor	150.921,47	
<i>Totale costi</i>		2.854.879,47
Percentuale di copertura		97,505%

La percentuale di copertura prevista era del 98,69%.

Osservazioni: la percentuale di copertura è stata determinata secondo i criteri definiti dall'art. 61 del D.Lgs. 507/93.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
2.584.794,24	2.321.512,51	2.087.340,37

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

- anno 2008 46,39% (limite massimo 75%)
- anno 2009 51,47% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 72,81% (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:

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.347.576,66	3.049.764,97	3.048.385,70
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	216.167,17	186.812,57	221.546,16
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	268.840,38	386.149,06	322.168,64
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		2.773,24	10.008,94
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	8.500,00	8.303,50	7.528,97
Totale	3.841.084,21	3.633.803,34	3.609.638,41

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 1.181.358,05, a fronte di una certificazione trasmessa di € 1.181.528,00;

E' accertata la somma di euro 19.177,04 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 2010, riguardano:

- Fondo nazionale politiche sociali L. 328/2000 € 120.037,00
- Contributo in conto interessi palestra polivalente San Mariano € 40.211,00.

f) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	868.273,49	814.400,00	783.545,46	-110.854,54
Proventi dei beni dell'ente	1.036.530,96	725.866,00	595.667,75	-130.208,25
Interessi su anticipi e crediti	94.101,76	87.000,00	37.023,79	-49.976,21
Uffili netti delle aziende		20.000,00	60.345,36	40.345,36
Proventi diversi	661.943,21	680.159,00	765.810,72	85.651,72
Totale entrate extratributarie	2.659.849,42	2.327.425,00	2.162.383,88	-165.041,92

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2010, 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:

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	417.207,45	1.475.374,11	-1.058.166,66	28,28%	35,64%
Impianti sportivi	40.211,00	466.853,82	-426.642,82	8,61%	6,01%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche		118.617,33	-118.617,33		
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre	9.015,00	254.954,76	-245.939,76	3,54%	4,47%
Uso di locali adibiti a sinagogi	5.810,00	9.198,14	-3.388,14	63,16%	65,38%
Altri servizi	3.467,08	154.237,12	-150.770,04	2,25%	2,68%

I costi del servizio mense scolastiche includono solo quelli contabilizzati nel conto del bilancio del Comune. Il servizio è gestito dall'Istituzione comunale "Corciano Domani".

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	2.783.650,60	2.854.879,47	71.228,87	97,51%	98,69%
Altri servizi					

Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano					
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica					
Telescaldamento					
Trasporti pubblici					
Altri servizi					

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali:

Non ci sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Le aziende, istituzioni e società di capitale partecipata direttamente o indirettamente almeno per il 10% del capitale che godono di affidamento diretto nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

ISTITUZIONE "CORCIANO DOMANI"

Debiti di finanziamento	<i>0</i>
TFR	<i>0</i>
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	<i>8</i>
Costo personale dipendente	<i>266.272,00</i>
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	<i>0</i>
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	<i>0</i>
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	<i>0</i>
Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo	<i>0</i>

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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

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

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
163.313,57	159.968,45	154.191,74

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	107.000,00	91.000,00	90.000,00
Spesa per investimenti			

l) Utilizzo plusvalenze

Sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 289.246,00 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.

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono *diminuite* di Euro 439.873,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2009 per i seguenti motivi: diminuzione delle concessioni cimiteriali.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2008	2009	2010
01 - Personale	3.585.092,10	3.930.034,06	3.854.173,06
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	359.493,14	372.179,99	393.650,48
03 - Prestazioni di servizi	6.558.774,62	7.316.156,83	7.964.502,90
04 - Utilizzo di beni di terzi	54.586,49	47.545,01	47.477,21
05 - Trasferimenti	2.947.561,62	2.728.908,54	3.104.095,01
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	999.806,98	824.730,69	843.446,15
07 - Imposte e tasse	260.115,27	268.499,04	260.134,57
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	80.335,78	53.063,05	87.677,77
Totale spese correnti	14.845.766,00	15.541.117,21	16.555.157,15

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, della legge 296/06.

	anno 2009	anno 2010
spesa intervento 01	3.933.133,41	3.854.173,06
spese incluse nell'int.03	61.445,96	70.858,31
irap	238.718,14	234.316,30
altre spese di personale incluse	63.569,20	-
altre spese di personale escluse	436.142,15	434.297,52
totale spese di personale	3.860.724,56	3.725.050,15

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	2.546.814,09
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	55.253,73
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	59.985,92
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) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	-
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	759.344,70
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	18.200,00
12) IRAP	228.251,52
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	57.200,19
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	3.725.050,15

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	40.858,31
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	128.836,13
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	169.622,20
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	19.569,88
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	
9) incentivi per la progettazione	25.137,00
10) incentivi per il recupero ICI	19.845,00
11) diritto di rogito	30.429,00
12) altre (da specificare)	
totale	434.297,52

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

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	111	127	112
spesa per personale	4.342.272,08	4.296.866,71	4.159.347,67
spesa corrente	14.845.766,00	15.541.117,21	16.555.157,15
Costo medio per dipendente	39.119,57	33.833,60	37.137,03
incidenza spesa personale su spesa corrente	29,25	27,65	25,12

L'incidenza della spesa del personale sulla spesa corrente è stata conteggiata al lordo delle riduzioni, come indicato dalla delibera della Corte Conti Lombardia 42/2009 e Corte Conti Sicilia n. 62/10.

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 svolto i prescritti accertamenti, verificando la finalizzazione del documento di programmazione triennale delle spese per il personale alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	172.235,68	172.235,68
Risorse variabili	20.512,22	39.012,22
Totale	192.747,90	211.247,90
Percentuale sulle spese intervento 01	6,58%	5,48%

L'organo di revisione ha accertato che le risorse previste dall'accordo decentrato sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 843.446,15 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010 (€ 18.376.589,93), determina un tasso medio del 4,59%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 11.147,32 (al netto di contributi in c/interessi).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,54%.

q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.840.305,60	2.548.997,70	2.231.814,78	-317.182,92	-12,44%

(nel caso di significativi scostamenti indicare le principali spese previste e non impegnate)

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		50.288,95	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		55.759,51	
- altre risorse		1.248.483,47	
<i>Totale</i>			<u>1.354.531,93</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		361.000,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		2.198,10	
- contributi regionali		514.084,75	
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>877.282,85</u>
Totale risorse			<u>2.231.814,78</u>
Impieghi al titolo II della spesa			

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	
	2009	2010	2009	2010
Ritenute previdenziali al personale	269.934,38	297.032,52	269.934,38	297.032,52
Ritenute erariali	651.446,42	639.608,17	651.446,42	639.608,17
Altre ritenute al personale c/terzi	37.807,24	36.784,24	37.807,24	36.784,24
Depositi cauzionali	1.130,00	0	1.130,00	0
Altre per servizi conto terzi	311.474,64	239.454,36	311.474,64	239.454,36
Fondi per il Servizio economato	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Depositi per spese contrattuali	100.000,00	32.893,58	100.000,00	32.893,58

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

rimborso somme per consultazioni elettorali € 65.054,08

rimborso ISTAT per lo svolgimento indagini statistiche € 961,24

rimborso spese pubblicazioni atti € 400,48.

s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2008	2009	2010
6,76%	5,58%	5,54%

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

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	14.429.179,40	17.773.325,74	18.376.589,93
Nuovi prestiti	1.197.000,00	1.465.000,00	351.216,16
Prestiti rimborsati	852.853,66	861.735,81	965.375,79
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	14.773.325,74	18.376.589,93	17.762.430,30

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

Anno	2008	2009	2010
Oneri finanziari	999.806,98	824.730,69	843.446,15
Quota capitale	852.853,66	861.735,81	965.375,79
Totale fine anno	1.852.660,64	1.686.466,50	1.808.821,94

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	361.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	

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

	Euro
- mutui;	361.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare).	
TOTALE	

t) Rinegoiazione mutui

L'Ente, nel corso del 2010, ha proceduto alla rinegoiazione dei seguenti mutui in ammortamento:

N. mutui rinegoziati	17
capitale rinegoziato	377.175,78
rata annuale ante rinegoiazione	95.836,62
rata annuale post rinegoiazione	37.239,46
eventuali costi generati	0

u) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'ente ha in corso nell'anno 2010 i seguenti contratti di finanza derivata:

Tipo operazione	Data stipula Data provvedimento	Importo di riferimento al 31/12/10	Mark to market al 31/12/10	Impegni(-) /Proventi(+) finanziari anno 2010
IRS con purple collar	Determinazione n. 12 del 19/01/2006	3.411.903,50	-41.525,87	+9.062,74

	Delibera CC 53/2005 - GC 225/2005			
IRS con purple collar	Determinazione n. 12 del 19/01/2006 Delibera CC 53/2005 - GC 225/2005	7.051.073,30	-185.866,13	+16.416,46

v) Contratti di leasing

L'ente NON ha in corso al 31/12/2010 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 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	8.175.999,92	5.116.040,17	2.983.382,94	8.099.423,11	76.576,81
C/capitale Tit. IV, V	3.870.927,55	1.357.032,49	2.477.966,49	3.834.998,98	35.928,57
Servizi c/terzi Tit. VI	285.229,07	190.409,07	78.264,19	268.673,26	16.555,81
Totale	12.332.156,54	6.663.481,73	5.539.613,62	12.203.095,35	129.061,19

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	6.348.557,04	4.884.212,69	1.370.869,69	6.255.082,38	93.474,66
C/capitale Tit. II	7.047.907,71	2.277.953,99	4.604.813,98	6.882.767,97	165.139,74
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	107.162,72	48.746,87	41.324,49	90.071,36	17.091,36
Totale	13.503.627,47	7.210.913,55	6.017.008,16	13.227.921,71	275.705,76

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	167.512,29
Minori residui attivi	296.573,48
Minori residui passivi	275.705,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	146.644,57

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	16.897,85
Gestione in conto capitale	129.211,17
Gestione servizi c/terzi	535,55
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	146.644,57

Nel conto del bilancio dell'anno 2010 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006 per Euro 297.172,15
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2006 per Euro 183.208,92

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 144.783,28 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I	47.400,87	51.911,14	139.518,48	344.162,89	658.612,24	4.485.280,03	5.726.885,65
di cui Tarsu	47.400,87	51.911,14	139.518,48	123.164,08	590.443,35	1.677.244,59	
Titolo II	5.000,00		21.966,00	110.485,78	14.403,33	488.798,41	640.653,52
Titolo III	244.771,28	70.781,00	143.963,97	425.639,25	704.766,71	709.251,76	2.299.173,97
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada			2.586,70			9.954,49	
Titolo IV	183.208,92			216,34	413.778,43	127.242,70	724.446,39
Titolo V	3.035,64		7.484,67	551.441,03	1.318.801,46	351.216,16	2.231.978,96
Titolo VI	294,86	32.696,68	31.403,98	685,01	13.183,66	34.070,51	112.334,70
Totale	483.711,57	155.388,82	344.337,10	1.432.630,30	3.123.545,83	6.195.859,57	11.735.473,19

PASSIVI							
Titolo I	119.462,12	64.665,20	139.570,28	556.019,41	491.152,68	4.712.053,01	6.082.922,70
Titolo II	449.664,53	162.789,40	330.224,12	1.153.100,85	2.509.035,08	1.751.418,67	6.356.232,65
Titolo III							
Titolo IV	40.664,68				659,81	188.602,72	229.927,21
Totale	609.791,33	227.454,60	469.794,40	1.709.120,26	3.000.847,57	6.652.074,40	12.669.082,56

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2010 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 72.608,51, interamente di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	72.608,51
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	72.608,51

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

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

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
	18.079,37	72.608,51

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati / segnalati debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 01/03/2010 e n. 138 del 20/07/2010 misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2010, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere UNICREDIT BANCA SPA

Economo DOTT. BALDONI STEFANO

Riscuotitori speciali

Concessionari ICA SRL + società del gruppo Equitalia indicate nella determinazione n. 238 del 18/03/2011

Consegnatari azioni

Consegnatari beni Responsabili di area

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine

di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

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

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

<u>Entrate correnti:</u>			
- rettifiche per Iva	-	392,57	
- risconti passivi iniziali	+	1.156.939,05	
- risconti passivi finali	-	1.588.073,32	
- ratei attivi iniziali	-	-	
- ratei attivi finali	+	-	
Saldo maggiori/minori proventi			- 431.526,84
<u>Spese correnti:</u>			
- rettifiche per Iva	-	23.680,54	
- costi anni futuri iniziali	+	1.969.489,54	
- costi anni futuri finali	-	2.337.304,60	
- risconti attivi iniziali	+	-	
- risconti attivi finali	-	-	
- ratei passivi iniziali	-	-	
- ratei passivi finali	+	-	
Saldo minori/maggiori oneri			- 391.495,60

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

Integrazioni positive:	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	1.519.811,79
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	344.947,51
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	167.512,29
- minori debiti iscritti fra residui passivi	110.566,02
- sopravvenienze attive	1.156.719,53
Totale	3.299.557,14
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	1.617.696,92
- minusvalenze	137,28
- minori crediti iscritti fra residui attivi	134.059,05
- sopravvenienze passive	-
Totale	1.751.893,25

CONTO ECONOMICO

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

	2008	2009	2010
A Proventi della gestione	14.535.999,72	15.205.232,53	16.241.918,04
B Costi della gestione	12.832.078,75	13.916.488,08	14.721.237,96
Risultato della gestione	1.703.920,97	1.288.744,45	1.520.680,08
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-1.753.905,70	-1.829.295,36	-2.084.204,64
Risultato della gestione operativa	-49.984,73	-540.550,91	-563.524,56
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-827.792,58	-709.167,60	-780.943,16
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.412.081,19	1.094.216,31	1.556.452,81
Risultato economico di esercizio	534.383,88	-455.582,28	211.985,89

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 2010 si rileva un miglioramento dell'equilibrio economico complessivo, pur a fronte di un peggioramento del risultato operativo

Il *peggioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: incremento del trasferimento all'istituzione comunale che controbilancia il miglioramento del risultato della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 1.344.467,72. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 94.794,11 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro – 2.084.204,64, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Istituzione Corciano Domani	100%		
Farmacia comunale (convenzione)		60.345,36	2.144.550,00

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 2008	Anno 2009	Anno 2010
1.450.082,12	1.511.397,86	1.617.626,92

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		344.947,51
Insussistenze passivo:		110.566,02
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	110.566,02	
-per minori conferimenti		
Sopravvenienze attive:		1.324.231,82
di cui:		
- per maggiori crediti	167.512,29	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	40.562,49	
per contabiizzazione partecipazioni	5.258,30	
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.779.745,35
Oneri:		
Minusvalenze (di cui da alienazione € 137,28)		1.555,72
Oneri straordinari		87.677,77
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	87.677,77	
Insussistenze attivo		134.059,05
Di cui:		
- per minori crediti	115.854,63	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
per rettifiche crediti conto patrimonio	18.204,42	
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		223.292,54

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, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- 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;
- 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 31/12/2010 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2009	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali	149.453,84	23.236,20	-37.435,22	135.254,82
Immobilizzazioni materiali	51.931.774,93	2.636.971,75	-1.536.470,37	53.032.276,31
Immobilizzazioni finanziarie	1.938.076,48	4.942,00	148.485,76	2.091.504,24
Totale immobilizzazioni	54.019.305,25	2.665.149,95	-1.425.419,83	55.259.035,37
Rimanenze				
Crediti	12.350.360,96	-440.942,18	-147.265,61	11.762.153,17
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.342.803,84	-219.222,11		1.123.581,73
Totale attivo circolante	13.693.164,80	-660.164,29	-147.265,61	12.885.734,90
Ratzi e risconti	1.969.489,54	2.337.304,60	-1.969.489,54	2.337.304,60
Totale dell'attivo	69.681.959,59	4.342.290,26	-3.542.174,98	70.482.074,87
Conti d'ordine	43.548.559,88	1.010.769,28	-1.037.147,29	44.322.181,87
Passivo				
Patrimonio netto	21.871.599,29	1.725.572,28	-1.513.587,19	22.083.584,38
Conferimenti	21.821.111,56	1.665.324,28	-751.298,88	22.735.136,96
Debiti di finanziamento	18.376.589,93	-604.375,79	-9.783,84	17.762.430,30
Debiti di finanziamento	5.634.261,68	-36.086,18	-93.474,66	5.504.700,84
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	821.458,08	3.782,35	-17.091,36	808.149,07
Totale debiti	24.832.309,69	-636.679,62	-120.348,86	24.075.280,21
Ratzi e risconti	1.156.939,05	1.588.073,32	-1.156.939,05	1.588.073,32
Totale del passivo	69.681.959,59	4.342.290,26	-3.542.174,98	70.482.074,87
Conti d'ordine	43.548.559,88	1.010.769,28	-1.037.147,29	44.322.181,87

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 ha evidenziato:

ATTIVO

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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati nell'anno 2010 iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- licenze d'uso	Euro	_____
- software	Euro	8.246,40
- altri beni immateriali	Euro	14.989,80

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) e le altre rettifiche operate.

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

- permuta di beni	Euro	_____
- conferimento di beni	Euro	_____
- acquisti gratuiti	Euro	40.562,49
- donazioni ottenute	Euro	_____
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	_____
- dismissione di cespiti	Euro	_____

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	in variaz. diminuzione
Gestione finanziaria	2.636.971,75	-
Acquisizioni gratuite	40.562,49	-
Ammortamenti		1.580.191,70
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare: capitalizzazione costi e ultimazione opere	150.951,29	147.792,45
totale	2.828.485,53	1.727.984,15

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

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali, tenuto conto della contabilizzazione del credito IVA.

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

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2010 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

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 31.12.2010 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 31.12.2010 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 31.12.2010 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 31.12.2010 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato per l'anno 2009:

- ❑ agli amministratori in data 21/01/2011 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio in data 27/01/2011 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04, con nota del 21/01/2011.

Piano triennale di contenimento delle spese

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

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

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

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

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 2010.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Campana

Dott. Valerio Giungi
