

COMUNE DI CASALE MARITTIMO

PROVINCIA DI PISA

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

RAG. CARICARI DOMENICO

Comune Di CASALE MARITTIMO

Revisore dei Conti

Verbale n. 3 del 31 Marzo 2010

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Revisore

Premesso che l'organo di revisione ha dato inizio alla stesura della propria relazione in data 31 Marzo 2010 avendo:

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

Delibera

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

Li 31 Marzo 2010

Il Revisore dei Conti

Rag.Caricari Domenico

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
 - d) verifica questionari sul bilancio 2009 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Imposta comunale sugli immobili
 - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - d) Contributo per permesso di costruire
 - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - f) Entrate extratributarie
 - g) Proventi dei servizi pubblici
 - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - l) Utilizzo plusvalenze
 - m) Proventi beni dell'ente
 - n) Spese correnti
 - o) Spese per il personale
 - p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - q) Spese in conto capitale
 - r) Servizi per conto terzi
 - s) Indebitamento
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

Il sottoscritto CARICARI DOMENICO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 29.11.2005 e rinnovato con deliberazione consiliare n. 38 del 20/11/2008;

◆ ricevuta in data 31 Marzo 2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 20/3/2010, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 27 del 28.09.2009 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - 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 aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 19.12.2005
- ◆ 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 2008 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria;*

- ◆ 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 2009;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 25.06.2008 con delibera n.20;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 465 reversali e n. 1644 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato nell'anno 2009 e la verifica della capacità di indebitamento e' stata effettuata 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;
- Non ci sono stati pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2009 ;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Volterra s.p.a. , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE 2008	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.686.555,97
Riscossioni	303.227,22	1.488.020,15	1.791.247,37
Pagamenti	457.085,25	1.275.914,25	1.732.999,50
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.744.803,84

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2009 risulta così composto ⁽¹⁾:

Depositi fruttiferi	353.664,90
Depositi infruttiferi	1.391.138,94
Totale disponibilità al 31.12.2009	1.744.803,84

Il fondo di cassa al 31.12.2009 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica .

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 217.079,16

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.852.385,06
Impegni	(-)	1.635.305,90
Totale avanzo di competenza		217.079,16

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.488.020,15
Pagamenti	(-)	1.275.914,25
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	212.105,90
Residui attivi	(+)	364.364,91
Residui passivi	(-)	359.391,65
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	4.973,26
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	217.079,16

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	+	1.341.046,85
Spese correnti	-	1.293.294,16
Spese per rimborso prestiti	-	52.836,75
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-5.084,06</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	32.532,00
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	21.435,00
Fondo ordinario investimenti destinato al Titolo III Spesa	+	22.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>70.882,94</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	301.239,49
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	133.608,27
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>167.631,22</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	238.514,16
---------------------------------------------	------------	-------------------

Il saldo della gestione di competenza risulta di € 238.514,16 che include la quota di avanzo di amministrazione 2008 applicata pari a € 21.435,00.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 621.894,87 come risulta dai seguenti elementi:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.686.555,97
Riscossioni	303.227,22	1.488.020,15	1.791.247,37
Pagamenti	457.085,25	1.275.914,25	1.732.999,50
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.744.803,84
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			1.744.803,84
Residui attivi	69.850,00	364.364,91	434.214,91
Residui passivi	1.197.732,23	359.391,65	1.557.123,88
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2009			621.894,87
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	210.757,85	
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati	411.137,02	
	Totale avanzo/disavanzo	621.894,87	

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	+	1.852.385,06
Totale impegni di competenza	-	1.635.305,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA		217.079,16

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	703,25
Minori residui passivi riaccertati	+	172.571,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		171.867,80

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		217.079,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		171.867,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		21.435,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		211.512,91
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		621.894,87

- Il valore di € 211.512,91, relativo alla chiusura dell'esercizio 2008, risulta non applicato nell'anno 2009 per effetto del cambio dell'Amministrazione Comunale che per motivi meramente temporali ha ritenuto opportuno non applicarlo. Tale valore è pertanto ricompreso nell'avanzo di amministrazione dell'anno 2009.
- Quanto al valore di € 217.079,16 (saldo gestione di competenza 2009) trova migliore spiegazione nella tabella "Analisi del Conto del Bilancio" relativa alle spese dalla quale, si evince, come il Titolo II (Spese in conto capitale) abbia subito uno scostamento di

circa il 60% tra la previsione di spesa definitiva e la spesa realmente impegnata.

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€ 13.386,37	€ 7.561,58	€ 210.757,87
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	€ 218.753,50	€ 225.386,33	€ 411.137,02
TOTALE	€ 232.139,87	€ 232.947,91	€ 621.894,89

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	528.400,00	552.261,61	23.861,61	4,52%
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	264.574,00	268.590,33	4.016,33	1,52%
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	551.500,00	520.194,91	-31.305,09	-5,68%
<i>Titolo IV</i> Entrate da transf. c/capitale	380.500,00	355.771,49	-24.728,51	-6,50%
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	52.000,00		-52.000,00	
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	258.000,00	155.566,72	-102.433,28	-39,70%
Avanzo di amministrazione applicato				----
Totale	2.034.974,00	1.852.385,06	-182.588,94	

Spese	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i> Spese correnti	1.343.506,00	1.293.294,16	-50.211,84	-3,74%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	325.968,00	133.608,27	-192.359,73	-59,01%
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	107.500,00	52.836,75	-54.663,25	-50,85%
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto terzi	258.000,00	155.566,72	-102.433,28	-39,70%
Totale	2.034.974,00	1.635.305,90	-399.668,10	

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si ritiene ragionevolmente di poter affermare che l'attività di programmazione dell'ente è stata pressochè raggiunta. Lo scostamento relativo alle spese in conto capitale è dovuto al mancato finanziamento dell'opera relativa ai percorsi archeologici prevista con un finanziamento regionale per € 90.000,00, la previsione di un ulteriore spesa per gli ex macelli di € 40.000,00, non finanziata e a risparmi verificatisi su quanto stanziato per le manutenzioni straordinarie. Inoltre, di particolare rilevanza nelle entrate si evidenziano maggiori oneri di urbanizzazione per circa € 22.000,00 e € 17.000,00 circa per maggiori contributi regionali rispetto a quanto previsto.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2007	2008	2009
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	630.596,85	542.779,79	552.261,61
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	191.194,50	282.385,60	268.590,33
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	563.108,36	513.039,01	520.194,91
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	516.214,62	364.225,98	355.771,49
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	110.144,13	135.243,55	155.566,72
Totale Entrate	2.011.258,46	1.837.673,93	1.852.385,06

Spese	2007	2008	2009
<i>Titolo II</i> Spese correnti	1.260.333,98	1.294.720,72	1.293.294,16
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	576.221,72	495.199,60	133.608,27
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	57.159,65	49.809,67	52.836,75
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	110.144,13	135.243,55	155.566,72
Totale Spese	2.003.859,48	1.974.973,54	1.635.305,90

Avanzo di competenza (A)	7.398,98	-137.299,61	217.079,16
---------------------------------	-----------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	171.389,67	232.139,87	21.435,00
------------------------------------------------	-------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	178.788,65	94.840,26	238.514,16
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente non e' soggetto al patto di stabilità avendo popolazione inferiore ai 5.000 abitanti

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

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2009 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 2009:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	271355,11	260.000,00	278155,83	-18.155,83
Addizionale IRES	43591,63	45.000,00	41527,21	3.472,79
Addizionale sul consumo di energia elettrica	23553,76	22.800,00	19321,3	3.478,70
Compartecipazione IRES	16446,46	16.500,00	16097,03	402,97
Imposta sulla pubblicità	1506,00	1.500,00	1001,14	498,86
Altre imposte				
Totale categoria I	356.452,96	345.800,00	356.102,51	-10.302,51
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	179.130,30	168.000,00	183.766,57	-15.766,57
TOSAP	7.126,00	13.500,00	12.285,28	1.214,72
Tasse per liquid/ accertamento anni progressi		1.000,00		1.000,00
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II	186.256,30	182.500,00	196.051,85	-13.551,85
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	70,53	100,00	107,25	-7,25
Altri tributi propri				
Totale categoria III	70,53	100,00	107,25	-7,25
Totale entrate tributarie	542.779,79	528.400,00	552.261,61	-23.861,61

b) Imposta Comunale sugli immobili

Il Decreto-legge 27 maggio 2008, n. 93 "Disposizioni urgenti per salvaguardare il potere di acquisto delle famiglie" pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 124 del 28 maggio 2008 ha escluso dall'imposta comunale sugli immobili di cui al decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504, l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo. Il mancato gettito relativo all'anno 2009 è stato certificato entro il 30/4/2009 al Ministero dell'Interno ed ammonta ad € 82.205,20 che viene rimborsata dallo Stato con i trasferimenti erariali

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)

Questo ente non ha ancora istituito la tariffa in luogo della tassa, come previsto dall'art. 61, D.Lgs n. 507/1993.

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

Ricavi:	
- da tassa	179228,57
- da addizionale	
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	
<i>Totale ricavi</i>	179228,57
Costi:	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	90555,81
- raccolta differenziata	19120,00
- trasporto e smaltimento	44999,32
- altri costi	29649,00
<i>Totale costi</i>	184324,13
Percentuale di copertura	97,24%

La percentuale di copertura prevista nel Bilancio di Previsione 2009 era del 97,75% .

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009	
252.503,09	303.866,93	297.210,75	

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

- anno 2007 € 80.000,00 31,69% (limite massimo 50% oltre il 25% per manutenzione patrimonio)
- anno 2008 € 40.000,00 13,17% (Limite massimo 50% oltre il 25% per manutenzione patrimonio)
- anno 2009 € 32.532,00 10,94% (Limite massimo 50% oltre il 25% per manutenzione patrimonio)

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	180.062,49	251.508,59	232.580,10
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	7.414,81	21.626,09	19.246,63
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	117,20		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.600,00	9.250,92	16.763,60
Totale	191.194,50	282.385,60	268.590,33

L'aumento dei trasferimenti erariali a partire dall'anno 2008 è dovuto all'erogazione da parte del Ministero dell'Interno di una somma in acconto su quanto certificato, a titolo di minori proventi I.C.I. per l'abitazione principale.

L'importo certificato dall'ente a titolo di minor gettito I.C.I. sull'abitazione principale è di € 82.205,20, mentre l'importo trasferito ammonta a € 64.533,48.

I contributi regionali rimangono pressoché invariati e riguardano il contributo della Regione Toscana per la gestione associata della Polizia Municipale.

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</i>
Servizi pubblici	473.586,93	519.100,00	493.903,97	25.196,03
Proventi dei beni dell'ente	13.400,00	6.000,00	6.774,97	-774,97
Interessi su anticip.ni e crediti	17.610,87	15.000,00	7.725,87	7.274,13
Utili netti delle aziende	171,00	100,00		100,00
Proventi diversi	8.270,21	11.300,00	11.790,10	-490,10
Totale entrate extratributarie	513.039,01	551.500,00	520.194,91	31.305,09

g) Proventi dei servizi pubblici

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

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

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	10.822,92	22.048,70	-11.225,78	49,09%	65,22%
trasporti e pompe funebri	6694,80	3000,00	3.694,80	223,16%	128,00%
Uso di locali adibiti a riunioni					
Altri servizi	10967,50	16475,00	-5.507,50	66,57%	57,14%

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	179.228,57	184.324,13	5.095,56	97,24%	97,75%
Altri servizi					

Servizio fognatura e depurazione

Il servizio idrico integrato è svolto da A.S.A. S.p.A. di Livorno – gestore unico ATO 5 (Ambito Territoriale Ottimale) .

Servizi Produttivi

Farmacia comunale:l'ente gestisce in economia una farmacia comunale. Durante l'esercizio 2009 le entrate accertate ammontano a € 301.743,06 a fronte di una spesa impegnata di € 286.383,50. Il risultato finanziario d'esercizio evidenzia una differenza attiva di € 15.359,56

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio.

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
26.152,20	30.932,52	15.454,45

Per gli anni 2007 e 2008 il 50% e' stato destinato al miglioramento della circolazione stradale e alle assunzioni del personale a tempo determinato.

l) Utilizzo plusvalenze

Nessuna

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono di Euro 6.774,97 derivanti dal noleggio dei locali comunali e dai proventi per le 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

	2007	2008	2009
01 - Personale	415.940,20	448.219,44	462.795,96
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	270.399,12	276.538,64	274.131,62
03 - Prestazioni di servizi	373.859,40	392.769,50	369.805,64
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.014,17	2.072,18	3.264,56
05 - Trasferimenti	128.867,34	101.075,68	104.816,05
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	38.267,33	35.355,02	30.827,34
07 - Imposte e tasse	30.947,92	36.690,26	45.652,99
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	38,50	2.000,00	2.000,00
Totale spese correnti	1.260.333,98	1.294.720,72	1.293.294,16

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2009
spesa intervento 01	462.795,96
spese incluse nell'int.03	
irap	42.002,67
altre spese di personale incluse	2.308,00
altre spese di personale escluse	59.500,22
totale spese di personale	447.606,41

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

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato(Il dato ricomprende anche gli oneri riflessi)	462.795,96
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) 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	
10) IRAP	42.002,67
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.308,00
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (specificare):	
totale	507.106,63

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	2.057,66
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	46.492,66
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	7.695,99
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	3.253,91
12) altre (da specificare)	
totale	59.500,22

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	12	12	12
spesa per personale	450.914,77	432.483,36	447.606,41
spesa corrente	1.260.333,98	1.294.720,72	1.293.294,16
Costo medio per dipendente	37.576,23	36.040,28	37.300,53
incidenza spesa personale su spesa corrente	35,77740322	33,40360228	34,60979133

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 PRESO ATTO DEL documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle (eventuali) deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso entro la scadenza prevista, tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2009 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2009 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2008	Anno 2009
Risorse stabili	35.429,60	30.873,17
Risorse variabili	7.280,29	12.246,59
Totale	42.709,89	43.119,76
Percentuale sulle spese intervento 01	9,52%	9,31%

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

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

L'ente, rispettando i parametri di virtuosità, ha impegnato nell'anno 2009, risorse aggiuntive ai sensi dell'art.4 del contratto 1/7/2009 per euro 4.744,09 destinando l'incremento alla parte variabile del fondo e finalizzandolo all'incentivazione della qualità e della produttività.

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

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009 ammonta ad Euro 30.827,34 e rispetto al residuo debito al 01/01/2009, determina un tasso medio del 5,68%

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,29%.

q) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
325.968,00	375.968,00	133.608,27	242.359,73	-64,46

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	_____
- avanzo del bilancio corrente	_____
- alienazione di beni	0,00
- altre risorse	265.251,18
<i>Totale</i>	<u>265.251,18</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	_____
- prestiti obbligazionari	_____
- contributi comunitari	_____
- contributi statali	0,00
- contributi regionali	23.168,31
- contributi di altri	12.820,00
- altri mezzi di terzi	_____
<i>Totale</i>	<u>35.988,31</u>
Totale risorse	<u>301.239,49</u>
Impieghi al titolo II della spesa	133.608,27

Alla voce "Altre Risorse" dei Mezzi Propri si fa riferimento ai proventi degli introiti delle concessioni edilizie che finanziano la spesa in parte capitale € 265.251,18

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta, in sintesi, il dettaglio delle opere finanziate:

<i>Descrizione opera</i>	<i>Spesa programmata</i>	<i>Somme Impegnate</i>
Acquisto beni mobili e attrezzature		20.483,50
Manutenzione straordinaria edifici comunali		15.895,52
Acquisto attrezzature polizia municipale forma associata		11.640,00
Sistemaz.straord. vie e piazze		21.117,60
Sistemazione impianti elettrici		15.112,80
Interventi straordinari cimitero		
Acquisto attrezzature protezione civile forma associata		146,00
Manutenzione straordinaria arredi e parchi pubblici		22.125,20
Destinazioni di legge proventi conc.edilizie (oo.uu. secondaria)		22.196,00
Progetto nuovi parcheggi		4.891,65
TOTALE		133.608,27

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	39.220,20	39.590,07	39.220,20	39.590,07
Ritenute erariali	69.329,63	83.945,94	69.329,63	83.945,94
Altre ritenute al personale c/terzi	989,76	778,56	989,76	778,56
Depositi cauzionali	0	5.384,00	0	5.384,00
Altre per servizi conto terzi	20.870,64	20.068,15	20.870,64	20.068,15
Fondi per il Servizio economato	4.833,32	5.800,00	4.833,32	5.800,00
Depositi per spese contrattuali	0		0	0

s) Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2007, 2008, 2009 sulle entrate correnti:

2007	2008	2009
3,05%	2,76%	2,22%

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	650	592	542
Nuovi prestiti		-	
Prestiti rimborsati	58	50	53
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	592	542	489

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

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	38	36	31
Quota capitale	57	50	53
Totale fine anno	95	86	84

L'Ente non ha fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento nell'Esercizio 2009.

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. dando adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	232.106,46	231.403,21		231.403,21	703,25
C/capitale Tit. IV, V	130.803,69	60.953,69	69.850,00	130.803,69	
Servizi c/terzi Tit. VI	10.870,32	10.870,32		10.870,32	
Totale	373.780,47	303.227,22	69.850,00	373.077,22	703,25

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	500.294,60	235.533,39	129.418,42	364.951,81	135.342,79
C/capitale Tit. II	1.323.036,66	219.815,96	1.067.655,65	1.287.471,61	35.565,05
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	4.057,27	1.735,90	658,16	2.394,06	1.663,21
Totale	1.827.388,53	457.085,25	1.197.732,23	1.654.817,48	172.571,05

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-703,25
Minori residui passivi	172.571,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	171.867,80

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	134.639,54
Gestione in conto capitale	35.565,05
Gestione servizi c/terzi	1.663,21
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	171.867,80

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

- minori residui passivi: tali importi sono determinati dall'utilizzo di minori impegni di spesa previsti negli anni precedenti per aumenti contrattuali del personale dipendente, per acquisto medicinali per la farmacia comunale, ed altri di modesto importo.
- Non sono stati rilevati maggiori residui passivi, mentre i minori residui attivi sono di € 703,25.

Nel conto del bilancio dell'anno 2009 non risultano residui attivi anteriori all'anno 2007 .

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI								
Titolo I							310.482,30	310.482,30
Titolo II							8.158,82	8.158,82
Titolo III							16.556,53	16.556,53
Titolo IV					64.850,00	5.000,00	12.820,00	82.670,00
Titolo V								
Titolo VI							16.347,26	16.347,26
Totale					64.850,00	5.000,00	364.364,91	434.214,91

PASSIVI								
Titolo I		0,90	7.045,90	16.302,16	19.367,29	86.702,17	251.597,04	381.015,46
Titolo II	41.728,55	43.710,15	22.142,11	138.329,91	409.082,66	412.662,27	101.571,47	1.169.227,12
Titolo III								
Titolo IV				633,00		25,16	6.223,14	6.881,30
Totale	41.728,55	43.711,05	29.188,01	155.265,07	428.449,95	499.389,60	359.391,65	1.557.123,88

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2009 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2009, 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 2010 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Cassa di Risparmio di Volterra S.p.A..

Economo Franconi Elena.

Agenti Contabili : Morelli Valentina, Bianchi Nadia, Bandini Luca.

Concessionari Equitalia S.p.A...

Alla data odierna, per quanto risultante a questo ente, sono state presentate le rese del conto dei Concessionari .i.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	3.474.223	251.853	-67.718	3.658.358
Immobilizzazioni finanziarie	9.211			9.211
Totale immobilizzazioni	3.483.434	251.853	-67.718	3.667.569
Rimanenze	80.449		-8.731	71.718
Crediti	373.781	61.138	-703	434.216
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.686.556	58.248		1.744.804
Totale attivo circolante	2.140.786	119.386	-9.434	2.250.738
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	5.624.220	410.254	-77.152	5.918.307
Conti d'ordine	1.323.037	-118.244	36.565	1.169.227
Passivo				
Patrimonio netto	2.314.375	76.137	59.854	2.450.366
Conferimenti	2.263.233	323.240		2.586.473
Debiti di finanziamento	542.261	-52.837		489.424
Debiti di funzionamento	500.295	16.064	-135.343	381.016
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	4.057	8.635	-1.663	11.029
Totale debiti	1.046.613	-28.138	-137.006	881.469
Ratei e risconti				
Totale del passivo	5.624.220	371.238	-77.152	5.918.306
Conti d'ordine	1.323.037	-118.244	36.565	1.169.227

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 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Non esistono costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale poiché i costi di utilizzo dei software sono canoni annuali e non pluriennali.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni non sono stati 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 (€ 251.852,76)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al valore desumibile dalla quota di capitale posseduta rispetto al capitale sociale 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 (€ 434.214,91).

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 (€ 1.744.803,84)

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio (€ 135.990,76).

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo pari a € 323.239,49 concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. Il Titolo IV delle Entrate è pari a € 355.771,49 . La differenza di € 32.532,00 deriva da proventi per concessioni edilizie destinate al finanziamento di spese correnti.

C. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2009 con i debiti residui in parte capitale dei mutui in essere; Non ci sono variazioni in aumento per nuovi mutui di cui al titolo V delle entrate e le variazioni in diminuzione corrispondono all'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2009 (€ 381.015,46) corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2009 (€ 6.881,30) corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2009 (€1.169.227,12) corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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.

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione, vista la possibilità di poter ridurre il debito residuo attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, suggerisce all'Amministrazione di valutare tale possibilità per poter disporre in futuro di maggiori risorse in parte corrente riducendo così la quota di oneri di urbanizzazione che viene destinata a tali spese.

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI FINALI

- Nella sua attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, attività svolta secondo le disposizioni di cui all'art.239 del D.Lgs.267/2000, il Revisore ha potuto verificare che la gestione dell'ente e' stata improntata a principi di trasparenza, correttezza e puntualità nell'osservanza del dettato normativo.
- Non sono state riscontrate irregolarità di sorta e pertanto ritiene di non dover formulare specifici rilievi in quanto sussiste:
 - attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari*);
 - attendibilità dei valori patrimoniali (*conciliazione dei valori con gli inventari*);

- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;

Gli elementi che sono stati considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi e della realizzazione dei programmi;
 - indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari;
 - gestione delle risorse umane e relativo costo;
 - attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto;
 - qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
 - rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- I risultati raggiunti devono servire all'Amministrazione Comunale a continuare quella politica gestionale oculata che ha permesso di mantenere l'equilibrio finanziario ed economico necessario per una efficace erogazione dei servizi alla popolazione.

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.

Casale Marittimo, li 31 Marzo 2010

IL REVISORE DEI CONTI

Rag.Caricari Domenico