



COMUNE DI JESI

Provincia di Ancona

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

DOTT. FRANCESCO ANGELUCCI

DOTT. PAOLO SPRETI

RAG. GIUSEPPE CATANI

Sommario

CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione	6
Analisi del conto del bilancio	11
<i>Analisi delle principali poste</i>	13
a) Entrate Tributarie.....	13
b) Imposta comunale sugli immobili	14
c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani	14
d) Contributi per permesso di costruire	15
e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	15
f) Entrate Extratributarie.....	16
g) Proventi dei servizi pubblici.....	16
h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	17
l) Utilizzo plusvalenze	19
m) Proventi dei beni dell'ente.....	19
n) Spese correnti	19
o) Spese per il personale	20
p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23
q) Spese in conto capitale.....	23
s) Indebitamento e gestione del debito	25
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	28
Tempestività pagamenti	32
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	34
CONTO ECONOMICO.....	36
CONTO DEL PATRIMONIO.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
Piano triennale di contenimento delle spese	42
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
CONCLUSIONI	46

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Francesco Angelucci, Dott. Paolo Spreti e Rag. Giuseppe Catani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 152 del 16.07.2009;

- ◆ ricevuta in data 11.04.2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 07.04.2011, 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. 141 del 28.09.2010 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 evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- conto economico esercizio 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- 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. 191 del 07.01.2008;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 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 28.09.2010, con delibera n. 141;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 162.064,64 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.339 reversali e n. 8.927 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2010 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 delle Marche s.p.a., 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			6.749.976,09
Riscossioni	11.517.844,17	46.149.974,54	57.667.818,71
Pagamenti	17.974.757,85	39.222.167,26	57.196.925,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			7.220.869,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.220.869,69

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	5.669.837,55	0,00
Anno 2009	6.749.976,09	0,00
Anno 2010	7.220.869,69	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il [risultato della gestione di competenza](#) presenta un avanzo di Euro 421.294,53,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	58.380.256,31
Impegni	(-)	57.958.961,78
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		421.294,53

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	46.149.974,54
Pagamenti	(-)	39.222.167,26
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	6.927.807,28
Residui attivi	(+)	12.230.281,77
Residui passivi	(-)	18.736.794,52
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-6.506.512,75
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	421.294,53

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	+	40.426.047,64
Spese correnti	-	38.726.736,52
Spese per rimborso prestiti	-	2.778.016,59
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-1.078.705,47</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	1.500.000,00
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>421.294,53</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	6.415.623,25
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	6.415.623,25
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>0,00</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	421.294,53
---	------------	-------------------

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	980.994,95	8.599.652,10
Per fondi comunitari ed internazionali	862.017,39	862,07,39
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	326.671,98	326.671,98
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.860.000,00	1.860.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	274.052,05	274.052,02
Per contributi in conto capitale	145.568,75	145.568,75
Per contributi c/impianti		
Per mutui	1.089.682,24	1.089.682,24
Totale	5.538.987,36	12.295.627,09

Al risultato di gestione 2010 hanno contribuito le seguenti [entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo](#):

Entrate	importo
contributo permesso a costruire	1.500.000,00
sanzioni codice della strada	274.052,05
recupero evasione	712.264,95
Totale	2.486.317,00

Spese	importo
oneri straordinari	706.144,85
arretrati personale	52.461,93
Totale	758.606,78

A tal proposito come evidenziato più volte anche dalla Corte dei conti (in ultimo pronuncia nr. 738/2010/PRSE, ex art. 1 co. 168 L. 266/2005 sul Bilancio di Previsione 2010): "Si rileva l'elevato ricorso ad entrate straordinarie, quali proventi da permessi di costruire, anch'essi di importo variabile e pertanto non suscettibili di attendibile quantificazione preventiva, che criteri prudenziali vorrebbero utilizzati per il finanziamento di spese non ricorrenti quantomeno non riconducibili alla componente rigida del bilancio".

c) Risultato di amministrazione

Il [risultato d'amministrazione](#) dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 495.655,31, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			6.749.976,09
RISCOSSIONI	11.517.844,17	46.149.974,54	57.667.818,71
PAGAMENTI	17.974.757,85	39.222.167,26	57.196.925,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			7.220.869,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			7.220.869,69
RESIDUI ATTIVI	15.235.737,62	12.230.281,77	27.466.019,39
RESIDUI PASSIVI	15.454.439,25	18.736.794,52	34.191.233,77
<i>Differenza</i>			-6.725.214,38
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			495.655,31

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	429.473,82
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	66.181,49
Totale avanzo/disavanzo	495.655,31

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	+	58.380.256,31
Totale impegni di competenza	-	57.958.961,78
SALDO GESTIONE COMPETENZA		421.294,53

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	122.974,76
Minori residui attivi riaccertati	-	737.665,15
Minori residui passivi riaccertati	+	804.002,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		189.312,49

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		421.294,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		189.312,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		-114.951,71
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		495.655,31

Il [risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi](#) è stato il seguente:

	2008	2009	2010
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	533.347,39	-423.507,14	429.473,82
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	54.458,56	-114.951,71	66.181,49
TOTALE	587.805,95	-538.458,85	495.655,31

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2011, dell'avanzo d'amministrazione si evidenzia che la Giunta ha proposto l'accantonamento per euro 60.000,00 dell'avanzo di amministrazione libero come meglio specificato in altra parte della presente relazione.

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	18.629.323,24	17.406.281,67	-1.223.041,57	-7%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	12.059.532,56	12.431.911,73	372.379,17	3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	11.016.006,58	10.587.854,24	-428.152,34	-4%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	9.622.824,08	6.825.941,01	-2.796.883,07	-29%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	10.150.000,00	1.089.682,24	-9.060.317,76	-89%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	13.712.000,00	10.038.585,42	-3.673.414,58	-27%
Avanzo di amministrazione applicato				0,00	----
Totale		75.189.686,46	58.380.256,31	-16.809.430,15	-22%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	40.462.699,49	38.726.736,52	-1.735.962,97	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	9.272.824,08	6.415.623,25	-2.857.200,83	-31%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	11.742.162,89	2.778.016,59	-8.964.146,30	-76%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	13.712.000,00	10.038.585,42	-3.673.414,58	-27%
Totale		75.189.686,46	57.958.961,78	-17.230.724,68	-23%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	17.724.808,56	17.873.929,61	17.406.281,67
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	10.986.266,19	13.070.952,78	12.431.911,73
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	11.006.238,13	9.952.626,27	10.587.854,24
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	6.889.112,13	3.527.839,00	6.825.941,01
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.425.000,00	3.476.500,00	1.089.682,24
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	8.616.948,45	9.150.439,95	10.038.585,42
Totale Entrate		56.648.373,46	57.052.287,61	58.380.256,31

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	39.833.498,77	40.390.009,60	38.726.736,52
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.314.112,13	6.073.625,47	6.415.623,25
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.276.040,44	2.479.957,17	2.778.016,59
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	8.616.948,45	9.150.439,95	10.038.585,42
Totale Spese		57.040.599,79	58.094.032,19	57.958.961,78

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-392.226,33	-1.041.744,58	421.294,53
---	--------------------	----------------------	-------------------

Avanzo (disavanzo) di amministrazione		261.939,74	-538.458,85
--	--	-------------------	--------------------

Saldo (A) +/- (B)	-392.226,33	-779.804,84	-117.164,32
--------------------------	--------------------	--------------------	--------------------

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 al netto art. 14 c.13 DL78/2010	40.268.614,01
impegni titolo I	38.726.736,52
riscossioni titolo IV	5.662.423,19
pagamenti titolo II al netto art. 14 c.11 e 33-ter DL78/2010	6.213.766,27
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	990.534,41
Obiettivo programmatico 2010	- 25.000,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	1.015.534,41

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 29/03/2011 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 maggio 2010, 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 2010](#), presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	Rendiconto 2009	Previsioni iniziali 2010	Rendiconto 2010	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	6.135.991,97	6.690.000,00	6.041.769,40	-648.230,60
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	654.439,25	310.000,00	402.569,20	92.569,20
Addizionale IRPEF	2.783.000,00	2.780.000,00	2.594.986,82	-185.013,18
Addizionale sul consumo di energia elettrica	377.173,89	400.000,00	377.070,73	-22.929,27
Compartecipazione IRPEF	652.053,80	674.323,24	670.221,10	-4.102,14
Imposta di scopo				0,00
Imposta sulla pubblicità	731.837,03	975.000,00	670.664,99	-304.335,01
Altre imposte	214,91		427,88	427,88
Totale categoria I	11.334.710,85	11.829.323,24	10.757.710,12	-1.071.613,12
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	5.522.269,08	5.520.000,00	5.577.544,29	57.544,29
TOSAP	633.481,43	780.000,00	605.240,39	-174.759,61
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	218.880,53	230.000,00	309.267,87	79.267,87
Contributo per permesso di costruire				0,00
Altre tasse				0,00
Totale categoria II	6.374.631,04	6.530.000,00	6.492.052,55	-37.947,45
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	164.587,72	270.000,00	156.519,00	-113.481,00
Altri tributi propri				0,00
Totale categoria III	164.587,72	270.000,00	156.519,00	-113.481,00
Totale entrate tributarie	17.873.929,61	18.629.323,24	17.406.281,67	-1.223.041,57

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	310.000,00	402.569,20	344.669,09
Recupero evasione Tarsu	230.000,00	309.152,29	213.927,94
Recupero evasione altri tributi		543,46	543,46
Totale	540.000,00	712.264,95	559.140,49

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 *	6.320.944,62	6.135.991,97	6.041.769,40
Trasferimenti erariali compensativi **	2.238.403,04	2.143.723,48	2.143.467,99
Riscossioni (competenza +residui)	8.026.489,77	8.796.997,77	9.272.590,54

* 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	5071318,23	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		5071318,23
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		
- raccolta differenziata	4599666,41	
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	513367,58	
<i>Totale costi</i>		5113033,99
Percentuale di copertura		99%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli [accertamenti negli ultimi tre esercizi](#) hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
3.052.051,37	1.703.720,61	2.056.576,01

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

- anno 2008 65,53 % (limite massimo 75%)
- anno 2009 67,07 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 72,94% (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	7.471.796,46	9.949.730,21	9.282.242,46
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.801.682,71	1.724.225,26	1.652.460,28
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.239.922,04	1.142.690,35	980.994,95
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			43.397,24
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	472.864,98	254.306,96	472.816,80
Totale	10.986.266,19	13.070.952,78	12.431.911,73

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 1.772.979,51, sulla base della certificazione trasmessa.

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro 370.488,48 sulla base della perdita subita ammessa (eventualmente ricalcolata in relazione alla certificazione trasmessa per gli anni dal 2001 al 2005).

Non è accertata alcuna somma per differenza tra riduzione dei trasferimenti erariali e maggior gettito Ici su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B, in quanto la riduzione dei trasferimenti è stata adeguata sul-

la base della certificazione trasmessa.

Gli altri trasferimenti erariali mantenuti a residuo attivo per l'anno 2010, riguardano:

- contributo ordinario per € 193.813,14;
- fondo art. 14 c. 5 D.L. 78/2010 per € 157.433,63

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2010 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

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:

	Rendiconto 2009	Previsioni iniziali 2010	Rendiconto 2010	Differenza
Servizi pubblici	5.763.941,73	6.702.128,39	5.332.225,01	1.369.903,38
Proventi dei beni dell'ente	546.561,40	682.153,73	746.587,36	-64.433,63
Interessi su anticipamenti e crediti	47.463,83	41.000,00	44.969,66	-3.969,66
Utili netti delle aziende	46.948,04	50.000,00	49.463,58	536,42
Proventi diversi	3.547.711,27	3.540.724,46	4.414.608,63	-873.884,17
Totale entrate extratributarie	9.952.626,27	11.016.006,58	10.587.854,24	428.152,34

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, 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*	638.454,99	1.804.124,90	-1.165.669,91	35,39%	34,71%
Impianti sportivi	161.147,29	947.964,36	-786.817,07	17,00%	26,93%
Mense scolastiche		1.013.376,00	-1.013.376,00	0,00%	
Musei, pinacoteche, mostre	52.630,94	357.177,38	-304.546,44	14,74%	15,34%
Mercati e fiere attrezzati	156.460,56	150.765,69	5.694,87	103,78%	95,86%
Servizi funebri	64.807,65		64.807,65		
Teatri	238.177,00	1.493.227,84	-1.255.050,84	15,95%	9,47%
Trasporto scolastico	111.133,81	559.352,89	-448.219,08	19,87%	21,42%
Totali	1.422.812,24	6.325.989,06	-4.903.176,82	25,81%	28,13%
Parcheggi custoditi e parchimetri (servizio esternalizzato)	209.615,62	-		--	--

Il Collegio raccomanda di migliorare la copertura dei servizi a domanda individuale. Come già osservato un miglioramento in termini percentuali sarebbe di grande aiuto, non solo alla funzionalità dei servizi stessi ma anche alla situazione di liquidità e in generale economica dell'Ente.

Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Trasporti pubblici	899.081,40	970.000,00	-70.918,60	92,69%	77,21%

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico.

Le società nell'ultimo bilancio approvato non hanno richiesto interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile.

Le aziende, istituzioni e società di capitale partecipate direttamente o indirettamente almeno per il 10% del capitale – che godono di affidamento diretto – nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato [presentano la seguente situazione](#):

JESISERVIZI SRL 31/12/2010	
Debiti di finanziamento	
TFR	302.209,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	85
Costo personale dipendente	2.707.071,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	

ARCAFELICE SRL 31/12/2009	
Debiti di finanziamento	
TFR	17.211,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	5
Costo personale dipendente	166.792,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	

I dati sono stati desunti dal bilancio 2010 della società Jesiservizi srl e dal bilancio 2009 della società Arcafelice srl.

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).
- (oppure)

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
393.377,63	1.100.748,42	548.104,10

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	196.688,82	550.374,21	274.052,05
Spesa per investimenti			

l) Utilizzo plusvalenze

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

m) Proventi dei beni dell'ente

In merito si osserva: le entrate accertate nell'anno 2010 sono diminuite di Euro 37.841,84 (al netto dei canoni di concessione cimiteriali per euro 237.867,80) rispetto a quelle dell'esercizio 2009.

Il Collegio, pur prendendo atto del processo riorganizzativo in atto, ancora una volta raccomanda una gestione più efficiente del patrimonio immobiliare dell'ente tesa ad una sua razionalizzazione e ottimizzazione con suddivisione delle locazioni aventi carattere commerciale da quelle relative all'ambito sociale/assistenziale. In merito a queste ultime deve essere effettuata una verifica costante circa la condizione ISEE degli assegnatari.

Va inoltre tenuta sotto controllo la gestione delle entrate in modo da evitare l'accumulo di fitti non pagati che nel tempo possono essere oggetto di difficoltà nella riscossione.

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	12.609.613,17	12.971.026,05	12.366.071,08
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	744.969,20	733.539,18	617.742,22
03 - Prestazioni di servizi	18.829.115,68	19.340.775,90	18.687.974,70
04 - Utilizzo di beni di terzi	402.244,82	389.139,91	355.807,43
05 - Trasferimenti	4.609.515,45	4.544.957,21	4.246.993,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.698.624,94	1.451.948,04	1.078.725,55
07 - Imposte e tasse	617.656,62	688.352,47	667.277,51
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	321.758,89	270.270,84	706.144,85
Totale spese correnti	39.833.498,77	40.390.009,60	38.726.736,52

o) Spese per il personale

La [spesa di personale sostenuta nell'anno 2010](#) 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	anno 2010
spesa intervento 01	12.971.026,05	12.366.071,08
spese incluse nell'int.03	373.605,48	339.253,89
irap	613.579,41	595.026,91
altre spese di personale incluse		62.233,73
altre spese di personale escluse	3.083.025,23	2.706.709,50
totale spese di personale	10.875.185,71	10.655.876,11

(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	7.431.131,59
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	32.503,07
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	169.273,54
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	2.184.139,32
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	62.233,73
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	501.468,78
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	118.616,35
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	2.062,49
15) Altre spese (specificare):	154.447,24
totale	10.655.876,11

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	88.303,58
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	-
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	1.327.283,42
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	991.001,50
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	2.347,84
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viaolazione codice della strada	-
9) incentivi per la progettazione	45.345,16
10) incentivi per il recupero ICI	19.225,96
11) diritto di rogito	22.330,00
12) altre (a rimborso dallo stato)	210.872,04
totale	2.706.709,50

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti [variazioni del personale in servizio](#):

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	364,00	360	339
spesa per personale	10.913.778,57	10.875.185,71	10.655.876,11
spesa corrente	39.833.498,77	40.390.009,60	38.726.736,52
Costo medio per dipendente	29.982,91	30.208,85	31.433,26
incidenza spesa personale su spesa corrente	27,40%	26,93%	27,52%

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n. 26 dipendenti.

Si evidenzia che non è stato richiesto all'Organo di Revisione il parere previsto dall'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/2009 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale

Contrattazione integrativa

Le [risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa](#) sono le seguenti

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	1.447.885,00	1.483.697,00
Risorse variabili	275.842,00	186.713,00
Totale	1.723.727,00	1.670.410,00
Percentuale sulle spese intervento 01	13,29%	13,51%

Il Collegio preliminarmente vuole evidenziare che tale materia è stata oggetto nell'esercizio 2010 di una complessa e troppo articolata gestione tale da rendere molto difficoltoso il compito assegnato dalla legge all'Organo di Revisione.

Si raccomanda quindi in funzione di una migliore gestione della materia una più attenta programmazione dell'attività.

L'Organo di Revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'approvazione del bilancio di previsione 2011 ed in coerenza con quelli del bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione necessaria per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

Si evidenzia infine che tale materia recentemente novellata sarà oggetto di continua verifica da parte della Corte dei Conti.

L'ente non ha ancora provveduto ad adeguare il proprio ordinamento ai principi contenuti nel D. Lgs. 150/2009 e non ha ancora adottato un sistema di valutazione delle performances.

Tutto ciò premesso 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. 40 bis del d.lgs.165/2001e 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.

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 983.725,55 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010, determina un tasso medio del 2,97%.

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 133.797,55

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,76%.

q) Spese in conto capitale

Dall'[analisi delle spese in conto capitale](#) di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
9.272.824,08	12.323.070,83	6.415.623,25	-5.907.447,58	-47,94%

ELENCO PRINCIPALI SPESE PREVISTE E NON IMPEGNATE:

- manutenzione straordinaria immobili	€	487.847,61
- rimozione amianto	€	100.000,00
- acquisto aree e immobili	€	150.000,00
- attrezzature e automezzi polizia municipale	€	143.000,00
- messa a norma scuole materne	€	120.000,00
- manutenzione straordinaria scuola materna Aquilone	€	600.000,00
- allestimento sala lettura palazzo Signoria	€	540.000,00
- sistemazione palazzo Pianetti	€	200.317,76
- manutenzione straordinaria strade	€	546.736,11
- pavimentazione corso Matteotti	€	150.000,00
- prolungamento e riqualificazione V.le della Vittoria	€	400.000,00
- struttura portatori di handicap	€	234.129,85

Le spese impegnate sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	_____	
- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni	1382398,86	
- altre risorse	556576,01	
<i>Totale</i>		<u>1938974,87</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	1089682,24	
- prestiti obbligazionari	_____	
- contributi comunitari	818620,15	
- contributi statali	236105,26	
- contributi regionali	326671,98	
- contributi di altri	1871438,9	
- altri mezzi di terzi	134129,85	
<i>Totale</i>		<u>4476648,38</u>
Totale risorse		<u>6415623,25</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	1.064.897,01	1.065.795,54	1.064.897,01	1.065.795,54
Ritenute erariali	2.092.194,39	2.133.798,17	2.092.194,39	2.133.798,17
Altre ritenute al personale c/terzi	137.032,63	133.634,96	137.032,63	133.634,96
Depositi cauzionali	8.453,36	17.854,52	8.453,36	17.854,52
Altre per servizi conto terzi	5.807.212,56	6.646.852,23	5.807.212,56	6.646.852,23
Fondi per il Servizio economato	40.650,00	40.650,00	40.650,00	40.650,00
Depositi per spese contrattuali				
Totali	9.150.439,95	10.038.585,42	9.150.439,95	10.038.585,42

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

entrate:

gestione ambito territoriale € 2.395.581,14

contabilizzazione giornaliera cassa istituzione Centro Servizi Sociali € 3.591.822,36

contributi L. 18/96 servizio associato handicap di competenza dei comuni associati € 237.814,68

elezioni a carico di terzi € 116.618,96

spese:

gestione ambito territoriale € 2.395.581,14

contabilizzazione giornaliera cassa istituzione Centro Servizi Sociali € 3.591.822,36

contributi L. 18/96 servizio associato handicap di competenza dei comuni associati € 237.814,68

elezioni a carico di terzi € 116.618,96

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
4,23%	3,35%	2,76%

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

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito (+)	33.102.754	32.251.713	33.166.449
Nuovi prestiti (+)	1.425.000	3.476.500	1.089.682
Prestiti rimborsati (-)	- 2.276.040	- 2.479.957	- 2.778.017
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (+/- da specificare)		- 81.807	
Totale fine anno	32.251.713	33.166.449	31.478.114

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	1.678.625	1.371.848	983.726
Quota capitale	2.276.040	2.479.957	2.778.017
Totale fine anno	3.954.665	3.851.805	3.761.742

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;	429.682,24
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	570.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	90.000,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	1.089.682,24

Le [spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento](#):

	Euro
- mutui;	1.089.682,24
- 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	1.089.682,24

t) Rinegoziazione mutui

L'Ente, nel corso del 2010, non ha proceduto alla rinegoziazione di alcun mutuo.

u) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'ente alla fine dell'anno 2010 ha i essere i [seguenti contratti di finanza derivata](#):

Tipologia contratto	Importo flussi Differenziali (+ o -)	Titolo di allocazione in bilancio	Valore di estinzione valutato al 31/12/2010
Interest Rate Swap	-213.401,54	Tit. I Spesa	-708.214,00
Totali	-213.401,54		-708.214,00

Rispetto al precedente esercizio si rileva un peggioramento del Mark to Market che passa da € - 574.943,00 (al 31/12/2009) a € - 708.214,00 (al 31/12/2010) con un saldo netto di - € - 133.271,00.

Il Collegio come anche osservato dalla Corte dei Conti (pronuncia nr. 738/2010/PRSE ex art. 1 co. 168 L. 266/2005 sul Bilancio di Previsione 2010) raccomanda un attento e costante controllo nell'ottica di una sua eventuale ricontrattazione o estinzione e in ogni caso continuare ad incrementare l'apposito fondo rischi. Si evidenziano ancora una volta le preoccupanti ricadute che detta operazione potrà avere sugli equilibri di bilancio.

v) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2010 i seguenti [contratti di locazione finanziaria](#):

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Stipulato il 10/08/2004 con Esaleasing spa n. 378336	Tribune palasport	31/07/2011	31.108,93
Stipulato il 12/10/2004 con Esaleasing spa n. 378601	Materiali per adeguamento palasport	31/07/2011	10.877,12

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 / non dando adeguata motivazione.

[I risultati di tale verifica sono i seguenti](#):

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Corrente Tit. I, II, III	13.865.082,50	7.655.640,61	154.471,19	6.054.970,70	43,67%	8.308.869,51	14.363.840,21
C/capitale Tit. IV, V	12.783.179,62	3.542.086,64	420.456,24	8.820.636,74	69,00%	3.540.998,43	12.361.635,17
Servizi c/terzi Tit. VI	720.010,06	320.116,92	39.762,96	360.130,18	50,02%	380.413,83	740.544,01
Totale	27.368.272,18	11.517.844,17	614.690,39	15.235.737,62	55,67%	12.230.281,77	27.466.019,39

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	12.262.568,60	9.990.988,43	341.247,42	1.930.332,75	15,74%	10.178.672,22	12.109.004,97
C/capitale Tit. II	18.869.327,98	5.875.222,67	386.841,79	12.607.263,52	66,81%	5.936.042,19	18.543.305,71
Rimb. prestiti Tit. III	156.372,02	156.372,02		0,00	0,00%	168.131,43	168.131,43
Servizi c/terzi Tit. IV	2.944.931,38	1.952.174,73	75.913,67	916.842,98	31,13%	2.453.948,68	3.370.791,66
Totale	34.233.199,98	17.974.757,85	804.002,88	15.454.439,25	45,14%	18.736.794,52	34.191.233,77

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	124.782,55
Minori residui attivi	739.472,94
Minori residui passivi	804.002,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	189.312,49

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	186.776,23
Gestione in conto capitale	- 33.614,45
Gestione servizi c/terzi	36.150,71
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 189.312,49

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

- minori residui attivi :

Addizionale IRPEF - 185.013,18
 Imposta Pubblicità - 104.335,01
 TOSAP - 74.634,03

Nel conto del bilancio dell'anno 2010 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006 per Euro 1.020.131,67

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2006 per Euro 1.960.367,36

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione raccomanda all'amministrazione un'attenta e costante verifica circa l'esigibilità di detti crediti.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Collegio ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica per i seguenti crediti:

Risorsa n. 1020070/00060.0001 residuo di Euro 389.355,21 per TOSAP anno 2008

Per tali residui il Collegio, in attesa dell'esito della verifica, propone di tenere cautelativamente vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione disponibile pari a euro 60.000,00 come proposto dalla Giunta.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I	393.102,06	161.772,32	221.521,80	656.021,12	645.455,13	2.835.780,86	4.913.653,29
di cui Tarsu	392.016,83	161.772,32	214.983,14	273.204,57	355.316,69	812.162,03	2.209.455,58
Titolo II	71.267,94	39.849,62	26.735,47	36.928,56	412.314,68	1.035.279,60	1.622.375,87
Titolo III	555.761,67	236.579,35	141.373,04	1.053.884,43	1.402.403,51	4.437.809,05	7.827.811,05
di cui Tia							0,00
di cui per sanzioni codice strada			58.705,61	0,00	650.966,94	219.363,56	929.036,11
Titolo IV	1.960.367,36	110.560,00	4.253.943,38	40.733,92	312.036,72	2.536.649,19	9.214.290,57
Titolo V	292.711,19	18.233,64	20.540,22	184.794,68	1.626.715,63	1.004.349,24	3.147.344,60
Titolo VI	49.114,86	8.793,89	47.687,82	191.821,00	62.712,61	380.413,83	740.544,01
Totale	3.322.325,08	575.788,82	4.711.801,73	2.164.183,71	4.461.638,28	12.230.281,77	27.466.019,39

PASSIVI							
Titolo I	278.801,46	292.695,64	202.809,28	308.908,39	847.117,98	10.178.672,22	12.109.004,97
Titolo II	2.963.556,82	690.514,07	5.907.888,69	658.184,44	2.387.119,50	5.936.042,19	18.543.305,71
Titolo III						168.131,43	168.131,43
Titolo IV	186.529,68	4.930,76	68.137,39	174.430,79	482.814,36	2.453.948,68	3.370.791,66
Totale	3.428.887,96	988.140,47	6.178.835,36	1.141.523,62	3.717.051,84	18.736.794,52	34.191.233,77

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 162.064,64 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	162.064,64
Totale	162.064,64

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
72.670,90	22.493,30	162.064,64

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 sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 75.000,00

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. La delibera della Giunta Comunale n.90 del 2 luglio 2010 di approvazione di tali misure è pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente.

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

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 Banca delle Marche spa

Economato Boari Margherita

Riscuotitori speciali

Anagrafe Biagioli Annalisa

Pinacoteca Coltorti Maila /Gobbi Anna Maria

Sportello SUSJ Bruschi Giuliana

Concessionari

Equitalia

CORIT Spa

Consegnatari beni

Bigliardi Rosalia *Crocioni Andrea*

Della Bella Gianluca *Gennai Stefano*

Graziosi William *Lancellotti Enrico*

Mancini Laura *Manenti Massimo*

Mozzoni Loretta *Romagnoli Giovanni*

Torelli Mauro *Vittori Graziano*

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.

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:

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	289434,99
- risconti passivi iniziali	+	126572,22
- risconti passivi finali	-	13622,17
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		-176484,94
Spese correnti:		
- rettifiche per iva	-	198354,56
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	92074,34
- risconti attivi iniziali	+	217196,22
- risconti attivi finali	-	30080,4
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-103313,08

B) Le [integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione](#) 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	1500000,00
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	1917111,64
- plusvalenze	66334,50
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	123028,99
- minori debiti iscritti fra residui passivi	420779,75
- sopravvenienze attive	4786,85
Totale	4032041,73
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	4087278,40
- minusvalenze	29507,24
- minori crediti iscritti fra residui attivi	360425,35
- sopravvenienze passive	11620,65
Totale	4488831,64

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	41.699.531,41	41.300.075,54	44.361.047,68
B Costi della gestione	41.436.214,54	42.763.113,55	44.497.030,06
Risultato della gestione	263.316,87	-1.463.038,01	-135.982,38
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	42.154,05	46.948,04	49.463,58
Risultato della gestione operativa	305.470,92	-1.416.089,97	-86.518,80
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.645.918,54	-1.404.484,21	-1.033.755,89
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.746.132,31	9.731.619,84	4.510.749,54
Risultato economico di esercizio	405.684,69	6.911.045,66	3.390.474,85

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 il miglioramento del risultato della gestione operativa che passa da – 1.416.089,97 del 2009 a – 86.518,80;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di - Euro 1.120.274,69 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.700.299,49 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 49.463,58 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
SO.GE.NUS SPA	1,70%	49463,58	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rile-

vate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

Le [quote di ammortamento](#) rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
3.569.654,36	4.168.459,54	4.087.278,40

[I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:](#)

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		4.470.629,37
Insussistenze passivo:		425.565,84
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	341.247,42	
-per minori conferimenti	84.318,42	
-per minori debiti per somme anticipate da terzi e minori altri debiti		
Sopravvenienze attive:		123.029,25
di cui:		
- per maggiori crediti	123.029,25	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		712.264,95
- per recupero imposte e tasse		
Totale proventi straordinari		5.731.489,41
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		29.507,24
Oneri straordinari		758.606,78
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	52.461,93	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	706.144,85	
Insussistenze attivo		461.553,24
Di cui:		
- per minori crediti	432.046,00	
- per riduzione valore immobilizzazioni	29.507,24	
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		579,85
- per (rettifica consistenza iniziale debite)		
Totale oneri		1.220.739,87

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 (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2010 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	1.225.183,01		-342.101,43	883.081,58
Immobilizzazioni materiali	110.578.159,96	5.071.731,50	-4.433.851,08	111.216.040,38
Immobilizzazioni finanziarie	2.017.057,52	148.077,75	5.021.880,08	7.187.015,35
Totale immobilizzazioni	113.820.400,49	5.219.809,25	245.927,57	119.286.137,31
Rimanenze	452.605,57			452.605,57
Crediti	26.950.289,26	997.727,20	-892.249,73	27.055.766,73
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	6.749.976,09	470.893,60		7.220.869,69
Totale attivo circolante	34.152.870,92	1.468.620,80	-892.249,73	34.729.241,99
Ratei e risconti	217.196,22	-187.115,82		30.080,40
Totale dell'attivo	148.190.467,63	6.501.314,23	-646.322,16	154.045.459,70
Conti d'ordine	21.645.598,77	-2.430.636,07	-383.223,63	18.831.739,07
Passivo				
Patrimonio netto	59.895.830,53		3.390.474,85	63.286.305,38
Conferimenti	38.741.983,73	2.026.430,51	-1.590.728,59	39.177.685,65
Debiti di finanziamento	33.166.448,93	-1.688.334,35		31.478.114,58
Debiti di funzionamento	12.262.568,60	95.609,45	-341.247,42	12.016.930,63
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	3.997.063,62	4.101.912,12	-26.174,45	8.072.801,29
Totale debiti	49.426.081,15	2.509.187,22	-367.421,87	51.567.846,50
Ratei e risconti	126.572,22	-112.950,05		13.622,17
Totale del passivo	148.190.467,63	4.422.667,68	1.432.324,39	154.045.459,70
Conti d'ordine	21.645.598,77		0,00	21.645.598,77

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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

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

- permuta di beni	Euro	_____
- conferimento di beni	Euro	685.087,36
- acquisti gratuiti	Euro	_____
- donazioni ottenute	Euro	_____
- opere a scomputo di contributi concessori	Euro	_____
- dismissione di cespiti	Euro	3.586,77

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto Partecipazioni in società controllate (d'ordine).

Le [variazioni alle immobilizzazioni materiali](#) derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	5.119.476,99	47.745,49
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		3.475.453,76
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		3.586,75
Conferimenti in natura ad organismi esterni		685.087,36
Altre storno da immobilizzazioni in corso a immobilizzazioni varie e cambio condizione giuridica	5.695.972,27	5.965.695,48
totale	10.815.449,26	10.177.568,84

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente [quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata](#) è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2010	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
ARCAFELICE SRL	105.036,00	bilancio non approvato	
JESISERVIZI SRL	112.000,00	210.660,00	98.660,00
AGENZIA PER L'INNOVAZIONE	1.753,17	1.620,94	- 132,23
RETE MARCHE	26.597,50	bilancio non approvato	
SOGENUS	83.770,83	79.590,00	- 4.180,83
MONCARO	258,23	bilancio non approvato	
BANCA ETICA	542,28	bilancio non approvato	
FONDAZIONE ANGELO COLOCCI	51.645,69	bilancio non approvato	
INTERPORTO MARCHE	339.405,99	510.808,00	171.402,01

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.

Risulta correttamente rilevato il [credito verso l'Erario per iva](#) (il saldo per chi utilizza il sistema contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e non pagate. Per tali enti il credito o debito Iva risulta dal seguente prospetto;

credito o debito Iva anno precedente		100.379,00
Utilizzo credito in compensazione		
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione		284.749,60
Credito Iva contabilizzato in esercizi diversi registrato come crediti verso altri saldo	-	41.224,16
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione		289.434,99
debito Iva contabilizzato in esercizi diversi registrato come debiti diversi saldo	-	57.563,49

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.

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:

- ❑ agli amministratori con referti mensili ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ 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.

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 2010 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato permanentemente assicurando l'accesso allo stesso.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, oltre alle osservazioni ed i suggerimenti esposti nei paragrafi precedenti, ritiene opportuno formulare quanto segue.

Preliminarmente il Collegio deve evidenziare la complessa situazione che ha caratterizzato la gestione economica e finanziaria del corrente esercizio, in particolare i fatti rilevanti possono essere così riassunti:

1) Con Delibera del Consiglio Comunale n. 87 del 02/07/2010 è stata approvata il provvedimento di ripiano del disavanzo del 2009 pari a euro 538.458,85;

2) Con Delibera del Consiglio Comunale n. 141 del 28/09/2010 è stato approvato il provvedimento di riequilibrio del bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL per un importo complessivo di euro 1.484.000,00;

In merito a tale ultimo punto, come già detto nel parere rilasciato, gran parte delle risorse sono state ricavate dalle alienazioni per euro 1.034.000,00, ad oggi sono stati formalizzati passaggi di proprietà per euro 417.633,00. Si ribadiscono quindi le osservazioni già formulate nel parere citato e il Collegio invita l'Ente ad accelerare le procedure di vendita.

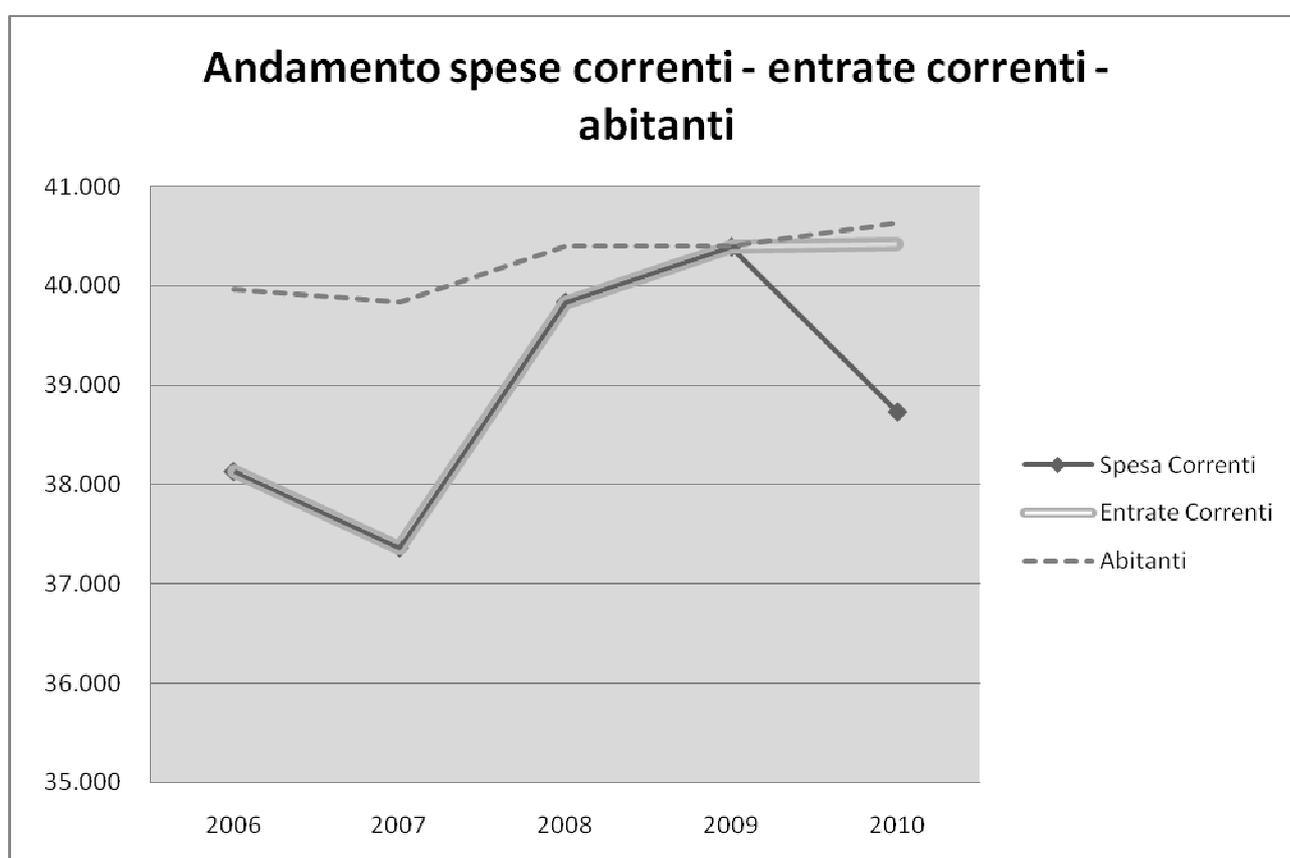
In termini molto riassuntivi la gestione corrente del Rendiconto 2010 ha avuto le seguenti variazioni rispetto alle previsioni iniziali:

	Previsioni iniziali 2010	Consuntivo 2010	Variazione assoluta	Variazione percentuale
Entrate correnti	41.704.862,38	40.426.047,64	1.278.814,74	3,07%
Spese Correnti	40.462.699,49	38.726.736,52	1.735.962,97	4,29%

L'esercizio 2010 si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari ad euro 495.655,31 (nel 2009 disavanzo pari ad € 538.458,85) di cui euro 429.473,82 vincolato per spese in conto capitale e euro 66.181,49 libero, ma da destinare a fondo copertura rischi su crediti, come si dirà più sotto.

La spesa corrente per abitante del Comune ha il seguente trend storico:

	2006	2007	2008	2009	2010
Spese Correnti	38.125.370,74	37.359.328,94	39.833.498,77	40.390.009,60	38.726.736,52
Entrate Correnti	38.127.376,74	37.361.335,94	39.835.506,77	40.392.018,60	40.426.047,00
Abitanti	39.966	39.832	40.407	40.399	40.635
Spesa per abitante	953,95	937,92	985,81	999,78	953,04



Il Collegio rileva che il Comune ha rispettato nel corso del 2010 i limiti di spesa stabiliti per il rispetto del Patto di Stabilità e i limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06 (Riduzione della Spesa del Personale).

Il Collegio in merito alla situazione relativa al servizio di accertamento, liquidazione e riscossione della TOSAP, TARSU giornaliera, imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni affidato all'Associazione Temporanea di Imprese costituita dalle società AIPA S.p.a., capogruppo mandataria e dalla Società San Giorgio S.p.a., evidenzia che l'ente sta percorrendo tutte le possibili azioni volte al recupero del credito. Si fa presente che nel corso dell'anno 2010 la società San Giorgio S.p.a. è sta-

ta dichiarata insolvente con sentenza pronunciata dal Tribunale di Roma – sez. fallimentare – n. 312 del 27/07/2010.

La Giunta per ragioni prudenziali ritiene quindi necessario l'accantonamento dell'avanzo libero per euro 60.000,00 a fondo rischi su crediti vincolato ed il Collegio invita quindi il Consiglio Comunale a deliberare in tal senso. Il Collegio inoltre raccomanda un monitoraggio attento e puntuale del monte contenzioso in essere, onde prevenire e , quindi, dare prudenziale copertura al verificarsi di potenziali passività derivanti da detto contenzioso.

Il Collegio dei Revisori ringrazia il personale del settore ragioneria per la disponibilità e professionalità dimostrata nel fornire dati e informazioni indispensabili nell'attività operativa di controllo e verifica.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Angelucci

Dott. Paolo Spreti

Rag. Giuseppe Catani