



COMUNE DI PADOVA

COLLEGIO DEI REVISORI

*Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di
approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di*

***Rendiconto per l'esercizio
finanziario 2008***

Il Collegio dei Revisori

PIROLO DR. RUGGERO

GRASSETTO DR. ALESSANDRO

CALIANDRO DR. ANTONIO

COMUNE DI PADOVA

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale della riunione del 26 marzo 2009 nr. 40

L'anno 2009, il giorno 26 del mese di marzo, alle ore 9,00, presso la sede comunale, si è riunito il Collegio dei Revisori con la presenza dei Sigg.ri:

- Pirolo dr. Ruggero – Presidente
- Grassetto dr. Alessandro – Revisore
- Caliandro dr. Antonio – Revisore

Il Presidente, riscontra la presenza dell'intero collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

Il Collegio

Procede all'esame dello schema di rendiconto per l'esercizio 2008 approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 236 del 24/3/2009 ;

Rilevato che nel suo operato il Collegio si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;

Visto il titolo VI della parte II del Tuel (legge 18/8/2000, n. 267);

Visto l'art. 239, 1° comma lettera d) del citato Tuel;

Visto il D.p.r. 31 gennaio 1996 n. 194;

All'unanimità di voti

Delibera

di approvare l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2008 del Comune di Padova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La riunione si scioglie alle ore 14,30 dopo stesura, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale e dell'allegata propria relazione.

Padova, 26/03/2009

Il Collegio dei Revisori

dr. Ruggero Pirolo –Presidente

dr. Alessandro Grassetto –Revisore

dr. Antonio Caliandro –Revisore

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2008

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 bilancio di previsione 2008 assestato
- b) confronto tra previsione definitiva e rendiconto 2008
- c) trend storico gestione di competenza
- d) verifica del patto di stabilità interno
- e) verifica questionari sul bilancio 2008 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- f) Verifica rispetto limiti percentuali proventi concessioni edilizie da destinare a parte corrente

- Analisi delle singole poste

- Titolo I - Entrate tributarie
- Titolo II - Entrate da trasferimenti
- Titolo III - Entrate extratributarie
- Titolo I - Spese correnti
- Titolo II - Spese in conto capitale

- Gestione dei residui

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2008, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 236 del 24/3/2009 e consegnato all'organo di revisione in data 26/03/2009 con prot. 82743, composto dai seguenti documenti:

- **conto del bilancio;**
- **conto del patrimonio;**
- **conto economico**

e corredato da:

- **relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo ;**
- **elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza ;**
- **conto del tesoriere ;**
- **conto degli agenti contabili interni ;**
- **deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel ;**
- **prospetto di conciliazione**
- **tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale ;**
- **tabella dei parametri gestionali ;**
- **tabella dei parametri di efficacia ed efficienza;**
- **conti di dettaglio per servizio o centro di costo;**

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art.232 del Tuel, nell'anno 2008, il Comune ha adottato il sistema contabile integrato - rilevazione integrata degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali come disposto dal regolamento di contabilità:

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Collegio dei Revisori, 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 rendiconto 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 del permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 92 del 29/09/2008;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il Capo Settore Risorse Finanziarie ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui con propria determinazione n. 2009/02/0017 del 19/03/2009.

Gestione Finanziaria

Il Collegio dei Revisori, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 11080 reversali e n. 35479 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso del corso del 2008 si è fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria per un importo complessivo pari a €. 58.846.019,01 interamente rimborsata;
- 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 d.lgs. n. 267/00 e al 31.12.2008 risultano totalmente reintegrati;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, c. 1, del d.lgs 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti nei termini di legge (31/01/2009);
- 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 Padova e Rovigo, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2008 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|---|----------------|----------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2008 | | | 28.543.976,50 |
| Riscossioni | 103.029.450,10 | 283.999.779,59 | 387.029.229,69 |
| Pagamenti | 156.669.052,20 | 230.441.984,76 | 387.111.036,96 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 | | | 28.462.169,23 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 28.462.169,23 |

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

| | |
|--------------------------|----------------------|
| Fondi ordinari | 20.798.770,55 |
| Fondi vincolati da mutui | 1.282.695,39 |
| Altri fondi vincolati | 6.380.703,29 |
| TOTALE | 28.462.169,23 |

Il fondo di cassa al 31.12.2008 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

| | | |
|---|-----|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 | | 28.462.169,23 |
| Riscossioni effettuate dal Tesoriere non contabilizzate | (-) | 24.863.294,03 |
| Pagamenti effettuati dal Tesoriere non contabilizzati | (+) | 7.407.701,46 |
| Disponibilità presso la Banca d'Italia | | 11.006.576,66 |

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008 risulta così composto:

| | |
|---|----------------------|
| Depositi fruttiferi | 0,00 |
| Depositi infruttiferi | 11.006.576,66 |
| Totale disponibilità al 31.12.2008 | 11.006.576,66 |

b) Risultato della gestione di competenza

| | | |
|------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| Riscossioni | (+) | 283.999.779,59 |
| Pagamenti | (-) | 230.441.984,76 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 53.557.794,83 |
| Residui attivi | (+) | 82.602.043,19 |
| Residui passivi | (-) | 133.108.811,00 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -50.506.767,81 |
| Totale avanzo di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 3.051.027,02 |

Il risultato della gestione di competenza non tiene conto dell'avanzo di amministrazione del 2007 applicato al bilancio 2008 pari a Euro 914.820,00 per cui il risultato della gestione di competenza è di Euro 3.965.847,02 come specificato nel sotto riportato quadro.

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2008:

Gestione di competenza corrente

| | | |
|---|-----|----------------|
| Entrate correnti | + | 217.195.521,24 |
| Spese correnti | - | 207.463.996,52 |
| Spese per rimborso prestiti | - | 10.375.553,23 |
| <i>Differenza</i> | +/- | -644.028,51 |
| Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I | + | 5.257.539,33 |
| Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa | + | 274.311,00 |
| Mutui per finanziamento debiti parte corrente | + | |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | |
| <i>Totale gestione corrente</i> | +/- | 4.887.821,82 |

Gestione di competenza c/capitale

| | | |
|---|-----|---------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 57.903.903,11 |
| Avanzo 2007 applicato al titolo II | + | 640.509,00 |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | |
| Spese titolo II | - | 59.466.386,91 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i> | +/- | -921.974,80 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| Saldo gestione corrente e c/capitale | +/- | 3.965.847,02 |
|---|-----|---------------------|

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 | 1.884.233,84 | 1.884.233,84 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | 207.468,42 | 207.468,42 |
| Per fondo ordinario investimenti | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 2.245.503,26 | 2.245.503,26 |
| Per contributi in c/capitale da altri enti pubblici | 2.001.744,14 | 2.001.744,14 |
| Per contributi straordinari | | |
| Per concessioni edilizie | 6.900.015,83 | 1.638.043,93 |
| Per condono edilizio | 185.729,57 | 185.729,57 |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | 40.903,20 | 40.903,20 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per canone depurazione acque | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada | 9.042.372,98 | 4.521.186,49 |
| Per contributi in conto capitale da altri soggetti | 24.294.047,15 | 24.291.154,55 |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui e prestiti obbligazionari | 14.477.000,00 | 14.477.000,00 |

Relativamente alle concessioni edilizie la differenza tra l'importo accertato destinato al finanziamento di spese conto capitale e l'importo impegnato pari a Euro 4.432,57 si riferisce alle opere di culto ed è stata contabilizzata in avanzo vincolato per mancanza di stanziamento.

Relativamente ai contributi in conto capitale da altri soggetti, la differenza tra l'importo accertato e l'importo impegnato pari a euro 2.892,6 è stata contabilizzata in avanzo vincolato per mancanza di stanziamento dell'intervento 2.11.01.05.

c) Risultato di amministrazione

| | In conto | | Totale |
|---|----------------|----------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2008 | | | 28.543.976,50 |
| RISCOSSIONI | 103.029.450,10 | 283.999.779,59 | 387.029.229,69 |
| PAGAMENTI | 156.669.052,20 | 230.441.984,76 | 387.111.036,96 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 | | | 28.462.169,23 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 28.462.169,23 |
| RESIDUI ATTIVI | 210.062.807,58 | 82.602.043,19 | 292.664.850,77 |
| RESIDUI PASSIVI | 184.480.360,15 | 133.108.811,00 | 317.589.171,15 |
| <i>Differenza</i> | | | -24.924.320,38 |
| Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2008 | | | 3.537.848,85 |

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

| | |
|---|---------------------|
| Fondi vincolati * | 81.611,66 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati ** | 3.456.237,19 |
| Totale avanzo | 3.537.848,85 |

* Si tratta di economie realizzate su attività finanziate relative a:

Fondi finalizzati con disponibilità insufficiente sull'intervento di spesa pari a euro 81.611,66;

** Tra i fondi non vincolati rientra la quota di €. 2.682.000,00 che viene applicata al Bilancio di Previsione 2009 per il finanziamento di spese una tantum comprese le spese della consultazione elettorale per il rinnovo degli Organi dell'Ente.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

L'*avanzo* di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

Gestione di competenza

| | | |
|-----------------------------------|---|---------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 366.601.822,78 |
| Totale impegni di competenza | - | 363.550.795,76 |
| <i>Differenza</i> | | 3.051.027,02 |
| Avanzo applicato | + | 914.820,00 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 3.965.847,02 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|----------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 4.223.315,18 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 2.391.124,65 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -1.832.190,53 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 3.965.847,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -1.832.190,53 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 1.404.192,36 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008 | | 3.537.848,85 |

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2008 assestato

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge :

| Entrate | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 96.477.020,00 | 82.824.328,00 | -13.652.692,00 | -14% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 63.477.806,00 | 80.988.636,00 | 17.510.830,00 | 28% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 49.445.865,00 | 52.341.422,00 | 2.895.557,00 | 6% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 146.092.173,00 | 148.545.782,00 | 2.453.609,00 | 2% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 14.300.000,00 | 94.480.000,00 | 80.180.000,00 | 561% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 37.687.141,00 | 38.341.141,00 | 654.000,00 | 2% |
| Totale | | 407.480.005,00 | 497.521.309,00 | 90.041.304,00 | 22% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 204.630.116,00 | 211.266.974,00 | 6.636.858,00 | 3% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 154.792.173,00 | 158.442.439,00 | 3.650.266,00 | 2% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 10.370.575,00 | 90.385.575,00 | 80.015.000,00 | 772% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 37.687.141,00 | 38.341.141,00 | 654.000,00 | 2% |
| Totale | | 407.480.005,00 | 498.436.129,00 | 90.956.124,00 | 22% |

La differenza tra la previsione definitiva delle entrate e quella della spesa (Euro 914.820,00) è pari alla parziale destinazione dell'avanzo di amministrazione 2007.

Nel corso dell'esercizio 2008 al bilancio di previsione sono state apportate le seguenti variazioni:

- con atto di Consiglio Comunale n. 68 del 24/06/2008 di approvazione del I° assestamento generale di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 69 del 24/06/2008 di approvazione della modifica di finanziamento del progetto "Prusst Arco di Giano" – asse di distribuzione urbana Est – Ovest – intervento cavalca ferrovia Fiera "Ponte Verde";
- con atto di Consiglio Comunale n. 92 del 29/09/2008 di approvazione del II° assestamento generale di bilancio, e ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e di salvaguardia degli equilibri generali di bilancio;
- con atto di Consiglio Comunale n. 112 del 24/11/2008 di approvazione del III° e ultimo assestamento generale di bilancio e distribuzione dell'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2007.

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2008

| Entrate | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 82.824.328,00 | 82.435.055,55 | -389.272,45 | -0,47% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 80.988.636,00 | 82.275.555,63 | 1.286.919,63 | 1,59% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 52.341.422,00 | 52.484.910,06 | 143.488,06 | 0,27% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 148.545.782,00 | 48.684.442,44 | -99.861.339,56 | -67,23% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 94.480.000,00 | 73.323.019,01 | -21.156.980,99 | -22,39% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 38.341.141,00 | 27.398.840,09 | -10.942.300,91 | -28,54% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 914.820,00 | | -914.820,00 | ---- |
| Totale | | 498.436.129,00 | 366.601.822,78 | -131.834.306,22 | -26,45% |

| Spese | | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 211.266.974,00 | 207.463.996,52 | -3.802.977,48 | -1,80% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 158.442.439,00 | 59.466.386,91 | -98.976.052,09 | -62,47% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 90.385.575,00 | 69.221.572,24 | -21.164.002,76 | -23,42% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 38.341.141,00 | 27.398.840,09 | -10.942.300,91 | -28,54% |
| Totale | | 498.436.129,00 | 363.550.795,76 | -134.885.333,24 | -27,06% |

Gli scostamenti tra la previsione assestata del bilancio di previsione 2008 e il rendiconto risultano dettagliatamente analizzati nella Relazione della Giunta.

c) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 123.944.757,41 | 122.928.608,31 | 107.681.339,30 | 82.435.055,55 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 31.347.095,61 | 29.932.516,11 | 56.014.645,59 | 82.275.555,63 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 49.847.747,10 | 43.870.783,69 | 51.284.979,82 | 52.484.910,06 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 81.003.020,05 | 61.782.625,95 | 37.549.454,05 | 48.684.442,44 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 32.327,77 | 15.762.169,93 | 6.200.000,00 | 73.323.019,01 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 23.983.914,36 | 27.987.568,43 | 23.089.413,14 | 27.398.840,09 |
| Totale Entrate | | 310.158.862,30 | 302.264.272,42 | 281.819.831,90 | 366.601.822,78 |

| Spese | | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
|---------------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 203.277.820,07 | 187.701.365,85 | 204.358.760,47 | 207.463.996,52 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 75.963.109,12 | 79.968.167,88 | 43.719.840,97 | 59.466.386,91 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 11.189.381,00 | 10.230.118,49 | 10.139.002,69 | 69.221.572,24 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 23.983.914,36 | 27.987.568,43 | 23.089.413,14 | 27.398.840,09 |
| Totale Spese | | 314.414.224,55 | 305.887.220,65 | 281.307.017,27 | 363.550.795,76 |

| | | | | |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza | -4.255.362,25 | -3.622.948,23 | 512.814,63 | 3.051.027,02 |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|

d) Verifica del patto di stabilità interno

Il Collegio in sede di esame dei dati consuntivi elaborati dal Settore Risorse Finanziarie verifica il rispetto dei vincoli imposti dal Patto di Stabilità per l'anno 2008 ai sensi dell'art. 1 c. 379 e seguenti della L. 244/2007, come da seguente schema (importi espressi in migliaia di euro):

| | <u>Entrate</u> | <u>Accertamenti</u> | <u>Riscossioni</u> |
|---|----------------|---------------------|--------------------|
| Titolo I | | 82.435,00 | |
| Titolo II | | 82.276,00 | |
| Titolo III | | 52.485,00 | |
| Totale entrate correnti | | 217.196,00 | |
| Titolo IV | | | |
| Totale entrate in conto capitale | | | 76.073,00 |
| a detrarre: | | | |
| Titolo IV - Categoria 06 entrate da riscossione di crediti | | | 1.723,00 |
| Totale entrate in conto capitale nette | | | 74.350,00 |
| | <u>Spese</u> | <u>Impegnato</u> | <u>Pagamenti</u> |
| Titolo I | | 207.464,00 | |
| a detrarre: | | | |
| Spese per maggiori oneri di personale (art. 3, comma 137, Legge 244/07) | | 2.124,00 | |
| Totale spese correnti nette | | 205.340,00 | |
| Titolo II | | | 86.262,00 |
| a detrarre: | | | |
| Titolo II - Intervento 10 | | | 0,00 |
| Totale spese pagate in conto capitale nette | | | 86.262,00 |
| Saldo finanziario di competenza e cassa anno 2008 | | 11.856,00 | -11.912,00 |
| Somma algebrica saldo finanziario competenza mista anno 2008 | | | -56,00 |
| Obiettivo annuale - anno 2008 | | -3.980,00 | |
| Differenza tra Obiettivo e Risultato | | 3.924,00 | |

Le entrate e le spese in conto capitale sono indicate al netto rispettivamente delle riscossioni e dei pagamenti derivanti dalla concessione di crediti così come previsto dall'art. 1, comma 379 lett. d), della Legge 244/07. Le spese correnti, come evidenziato nel prospetto, sono riportate al netto delle maggiori spese per oneri di personale di cui all'art. 3, comma 137, della predetta Legge.

e) Esame questionario Bilancio di Previsione 2008 da parte della Sezione Regionale della Corte dei Conti:

La Sezione Regionale della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio, trasmesso in data 14 maggio 2008, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

f) Verifica rispetto limiti percentuale proventi concessioni edilizie da destinare a parte corrente

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2 comma 8 della L. 244/2007, l'Ente su un totale di accertamenti per proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni pari a €. 7.085.745,40, ha destinato al finanziamento di manutenzioni ordinarie l'importo di €. 5.257.539,33 pari al 74,20%, e a spese di investimento l'importo di €. 1.828.206,07 pari al 25,80%.

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

| | <i>Rendiconto 2007</i> | <i>Previsioni definitive 2008</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> |
|--|----------------------------|---|----------------------------|--------------------|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| I.C.I. | 76.961.817,61 | 50.933.330,00 | 49.935.118,17 | -998.211,83 |
| Addizionale IRPEF | 17.992.446,00 | 20.841.318,00 | 20.841.318,00 | |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 2.688.643,28 | 2.560.660,00 | 2.577.255,72 | 16.595,72 |
| Imposta sulla pubblicità | 4.015.794,74 | 3.900.000,00 | 3.950.015,27 | 50.015,27 |
| Altre imposte (*) | 5.752.099,26 | 4.344.020,00 | 4.947.411,83 | 603.391,83 |
| Totale categoria I | 107.410.800,89 | 82.579.328,00 | 82.251.118,99 | -328.209,01 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | | | | |
| Altre tasse | | | | |
| Totale categoria II | | | | |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 269.965,65 | 240.000,00 | 167.935,09 | -72.064,91 |
| Altri tributi propri | 572,76 | 5.000,00 | 16.001,47 | 11.001,47 |
| Totale categoria III | 270.538,41 | 245.000,00 | 183.936,56 | -61.063,44 |
| Totale entrate tributarie | 107.681.339,30 | 82.824.328,00 | 82.435.055,55 | -389.272,45 |

(*) Alla voce "Altre Imposte" sono ricomprese le seguenti voci:

- compartecipazione all'irpef per un importo di euro 2.344.020,50;
- Partite arretrate: Le partite arretrate sono relative all'attività di controllo e delle dichiarazioni e dei versamenti, in merito alla quale l'Organo di Revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione accertate sono state pari a €. 2.603.391,33 rispetto ad un previsione di €. 2.000.000,00.

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Aliquota abitazione principale | 4,50 | 4,50 | 4,50 | 4,50 |
| Aliquota altri fabbricati | 7,00 | 7,00 | 7,00 | 7,00 |
| Proventi I.C.I. | 69.600.000,00 | 74.850.843,32 | 76.961.817,61 | 49.935.118,17 |
| Numero abitanti | 210.985 | 210.301 | 210.173 | 211.936 |
| Gettito per abitante | 330 | 356 | 366 | 236 |

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Gettito addizionale IRPEF comunale | 12.394.964,00 | 12.394.964,00 | 17.992.446,00 | 20.841.318,00 |
| Numero abitanti | 210.985 | 210.301 | 210.173 | 211.936 |
| Gettito per abitante | 58,75 | 58,94 | 85,61 | 98,34 |

L'ente nel 2008 ha applicato l'addizionale IRPEF nella misura del 0,6 %. L'importo accertato nel 2008 comprende la cifra di €. 2.091.318,00 relativo ad un conguaglio a tutto il 2005 come da comunicazione ministeriale.

Imposta comunale sulla pubblicità

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Gettito Imposta pubblicità e soprat. | 3.704.976,46 | 3.761.238,24 | 4.015.794,74 | 3.950.015,27 |

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 9.221.328,18 | 10.273.106,53 | 33.331.155,83 | 60.151.076,52 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 18.425.231,02 | 17.784.428,43 | 18.855.783,67 | 18.882.958,15 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 2.531.673,69 | 870.821,46 | 1.522.650,15 | 1.884.233,84 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | 176.093,28 | 85.653,37 | 102.116,07 | 207.468,42 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 992.769,44 | 918.506,32 | 2.202.939,87 | 1.149.818,70 |
| Totale | 31.347.095,61 | 29.932.516,11 | 56.014.645,59 | 82.275.555,63 |

I trasferimenti dallo Stato ammontano a euro 60.151.076,52 con una variazione in aumento di euro 26.819.920,69 rispetto all'esercizio precedente. Se si tiene conto del rimborso ICI prima casa pari a €. 26.028.487,61 e dell'accertamento convenzionale ICI fabbricati rurali pari a €. 1.596.511,06 i trasferimenti diminuiscono di €. 805.077,98 rispetto all'esercizio precedente.

I trasferimenti correnti e per funzioni delegate dalla Regione ammontano a euro 20.767.191,99= con una variazione in aumento di euro 388.758,17= rispetto all'esercizio precedente.

I trasferimenti da altri enti ammontano a euro 1.357.287,12= con una variazione in diminuzione di euro 947.768,82= rispetto all'esercizio precedente.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del d.lgs. n. 267/00, alla presentazione, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2008, del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

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

Tale albo dovrà essere pubblicato all'Albo Pretorio nel mese di aprile per quindici giorni consecutivi assicurando l'accesso allo stesso, anche attraverso il sito internet del Comune.

Verrà inoltre dovrà essere effettuata la pubblicazione sugli organi di stampa locali in due giorni distinti nel mese di aprile.

Titolo III - Entrate Extratributarie

| | <i>Rendiconto 2007</i> | <i>Previsioni definitive 2008</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Servizi pubblici | 25.966.076,97 | 26.441.119,00 | 26.696.576,52 | 255.457,52 |
| Proventi dei beni dell'ente | 11.916.824,37 | 11.907.490,00 | 12.042.977,10 | 135.487,10 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 1.674.079,64 | 1.280.000,00 | 1.103.822,20 | -176.177,80 |
| Utili netti delle aziende | 4.814.536,77 | 4.800.000,00 | 5.258.379,75 | 458.379,75 |
| Proventi diversi | 6.913.462,07 | 7.912.813,00 | 7.383.154,49 | -529.658,51 |
| Totale entrate extratributarie | 51.284.979,82 | 52.341.422,00 | 52.484.910,06 | 143.488,06 |

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2007 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente.

| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> |
|----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--|
| Asilo nido | 1.860.336,00 | 8.346.252,00 | 6.485.916,00 | 22% |
| Impianti sportivi | 309.495,68 | 1.609.588,81 | 1.300.093,13 | 19% |
| Mattatoi pubblici | | | | |
| Mense scolastiche | 3.456.333,00 | 6.889.415,32 | 3.433.082,32 | 50% |
| Stabilimenti balneari | | | | |
| Musei, pinacoteche, mostre | 2.491.494,56 | 4.625.249,71 | 2.133.755,15 | 54% |
| Altri servizi | 260.179,64 | 510.720,58 | 250.540,94 | 51% |
| totale | 8.377.838,88 | 21.981.226,42 | 13.603.387,54 | 38,11% |

SANZIONI AMMINISTRATIVE DEL CODICE DELLA STRADA

I proventi da sanzioni amministrative pari a euro 9.042.372,98= sono stati destinati per il 50% (Euro 4.521.186,49) agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La giunta con deliberazione n. 301 del 06/05/2008 ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione è stata data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici in data 22/05/2008.

Le medesime voci di spesa risultano così impegnate:

POLIZIA MUNICIPALE

| | | |
|--|-------------|---------------------|
| Cod. 1.03.01.03 | euro | 3.641.542,5 |
| SERVIZIO DI VIABILITA' CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESI | | |
| Cod. 1.08.01.03 | euro | 141.417,00 |
| SERVIZIO TRASPORTI PUBBLICI LOCALI E SERVIZI CONNESI | | |
| Cod. 1.08.03.03 | euro | <u>738.226,99</u> |
| T O T A L E | euro | 4.521.186,49 |

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per funzione e per intervento, impegnate negli ultimi quattro esercizi evidenzia:

| Classificazione delle spese correnti per funzione | | | | | |
|--|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| 1 | Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo | 62.847.167,82 | 55.894.370,48 | 60.595.660,70 | 61.124.975,65 |
| 2 | Funzioni relative alla giustizia | 1.773.738,12 | 1.310.998,60 | 1.586.826,79 | 1.736.228,45 |
| 3 | Funzioni di polizia locale | 16.794.848,94 | 16.234.748,35 | 18.752.588,67 | 18.124.170,21 |
| 4 | Funzioni di istruzione pubblica | 16.649.757,12 | 13.942.994,10 | 15.013.869,81 | 17.612.409,95 |
| 5 | Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali | 11.767.268,52 | 10.757.177,47 | 12.415.852,74 | 13.962.130,00 |
| 6 | Funzioni nel settore sportivo e ricreativo | 5.348.550,53 | 4.832.210,49 | 4.798.045,77 | 4.624.493,13 |
| 7 | Funzioni nel campo turistico | | | | |
| 8 | Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti | 28.169.233,67 | 26.054.903,65 | 30.415.179,66 | 27.966.024,52 |
| 9 | Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente | 18.767.467,45 | 12.440.096,31 | 14.810.880,68 | 13.784.645,17 |
| 10 | Funzioni nel settore sociale | 38.983.187,73 | 44.170.842,36 | 43.910.048,78 | 46.594.137,82 |
| 11 | Funzioni nel campo dello sviluppo economico | 2.176.600,17 | 2.063.024,04 | 2.059.806,87 | 1.934.781,62 |
| 12 | Funzioni relative a servizi produttivi | | | | |
| Totale spese correnti | | 203.277.820,07 | 187.701.365,85 | 204.358.760,47 | 207.463.996,52 |

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 - Personale | 75.483.046,29 | 72.055.064,74 | 76.479.787,56 | 77.119.527,14 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 2.961.941,76 | 2.810.288,17 | 3.279.423,17 | 3.123.007,45 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 84.689.136,74 | 74.199.754,09 | 84.953.714,83 | 84.523.234,24 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 5.283.679,35 | 5.314.317,88 | 5.625.408,51 | 6.104.624,79 |
| 05 - Trasferimenti | 23.377.715,36 | 21.299.996,90 | 21.347.313,09 | 23.906.057,43 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 7.265.043,03 | 6.982.958,00 | 7.424.264,77 | 7.225.675,00 |
| 07 - Imposte e tasse | 4.217.257,54 | 5.038.986,07 | 5.248.848,54 | 5.461.870,47 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | | | | |
| Totale spese correnti | 203.277.820,07 | 187.701.365,85 | 204.358.760,47 | 207.463.996,52 |

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

| | | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
|--------------------------------------|--|--------|--------|--------|--------|
| <i>Rigidità spesa corrente</i> | $\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$ | 42,25% | 41,83% | 40,29% | 40,28% |
| | | | | | |
| <i>Velocità gest. spesa corrente</i> | $\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$ | 63,73% | 66,90% | 62,79% | 65,46% |
| | | | | | |

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle quote capitale dei mutui, ovvero le spese rigide.

INTERVENTO 01 – Costo del personale

Nel corso del 2008 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

| | Personale a tempo indeterminato | Personale a tempo determinato | Totale | |
|--|---------------------------------|-------------------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti all'01.01.2008 | 1.923 | 164 | 2.087 | |
| assunzioni | 45 | 53 | 98 | |
| dimissioni | 52 | 44 | 96 | |
| Dipendenti al 31.12.2008 | 1.916 | 173 | 2.089 | |
| Dati e indicatori relativi al personale | | | | |
| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| Abitanti | 210.985 | 210.301 | 210.173 | 211.936 |
| Dipendenti | 2.120 | 2.073 | 2.087 | 2.089 |
| Costo del personale | 75.483.046,29 | 72.055.064,74 | 76.479.787,56 | 77.119.527,14 |
| <i>N° abitanti per ogni dipendente</i> | 100 | 101 | 101 | 101 |
| Costo medio per dipendente | 35.605,21 | 34.758,83 | 36.645,80 | 36.916,96 |

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

INTERVENTI 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Per l'acquisto di beni e servizi l'Ente ha aderito in parte alle convenzioni Consip e in parte ha operato con ditte non ricomprese nelle convenzioni Consip nel rispetto delle regole stabilite dal D.L. 168/2004 convertito dalla L. 191/2004, come indicato nella sezione VI del Referto del Controllo di Gestione.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Nella voce interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 7.225.675,00, gli interessi passivi sui mutui sono pari a euro 6.987.084,59, sulla base del riepilogo, predisposto dal Responsabile del servizio finanziario, dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2008; è stato verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n. 267/00, che risulta essere del 3,36% contro il limite massimo ammesso del 15% previsto dall'art. 204 del Dlgs n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.

TITOLO II - 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 % |
| 154.792.173,00 | 158.442.439,00 | 59.466.386,91 | 98.976.052,09 | 62,47 |

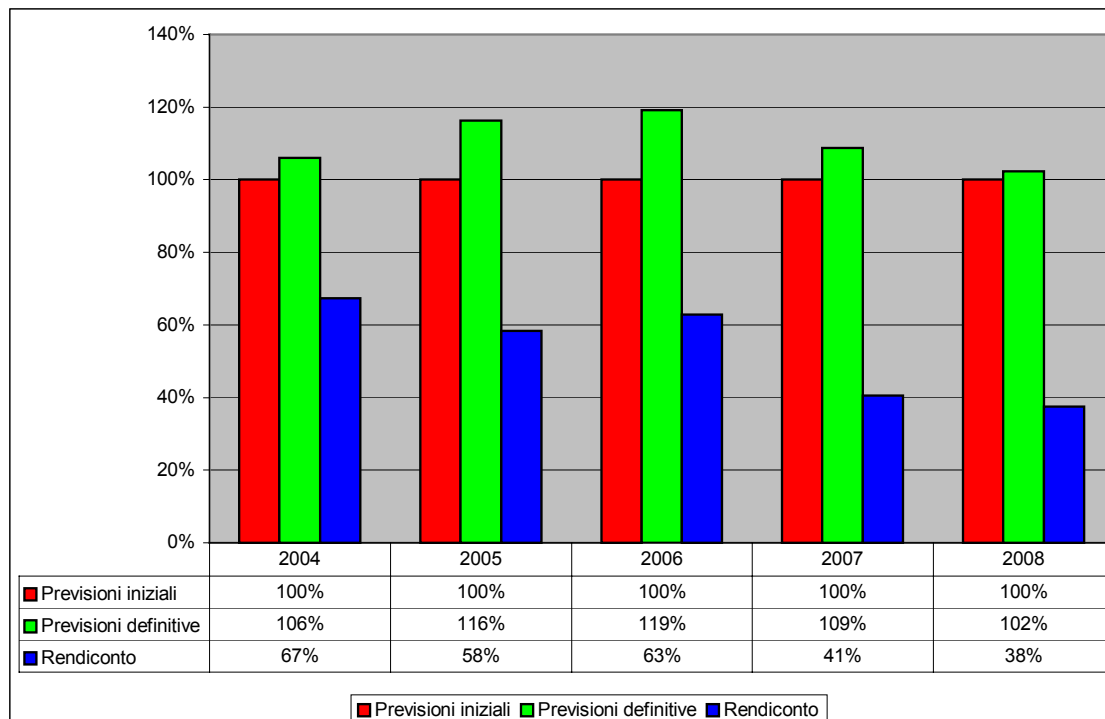
Per quanto riguarda lo scostamento di €. 98.976.052,09 si rimanda all'analisi degli scostamenti tra Bilancio di Previsione assestato 2008 e rendiconto contenuto nella Relazione della Giunta.

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

| Anni di raffronto | Rendiconto 2004 | Rendiconto 2005 | Rendiconto 2006 | Rendiconto 2007 | Rendiconto 2008 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Previsioni iniziali | 171.055.937,00 | 111.923.762,00 | 106.736.716,00 | 98.994.630,00 | 154.792.173,00 |
| Previsioni definitive | 181.452.198,79 | 130.143.504,17 | 127.162.355,00 | 107.568.935,20 | 158.442.439,00 |
| Rendiconto | 122.344.073,41 | 75.963.109,12 | 79.968.167,88 | 43.719.840,97 | 59.466.386,91 |

Indice della capacità di impegno

| | | | | | |
|-----------------------|------|------|------|------|------|
| Previsioni iniziali | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Previsioni definitive | 106% | 116% | 119% | 109% | 102% |
| Rendiconto | 67% | 58% | 63% | 41% | 38% |



Le suddette spese sono state così finanziate:

| | | |
|--|---------------|----------------------|
| Mezzi propri: | | |
| - avanzo d'amministrazione | 640.509,00 | |
| - avanzo del bilancio corrente | 929.299,97 | |
| - alienazione di beni | 3.877.553,54 | |
| - altre risorse | | |
| <i>Totale</i> | | 5.447.362,51 |
| Mezzi di terzi: | | |
| - mutui | 14.477.000,00 | |
| - prestiti obbligazionari | 0,00 | |
| - contributi comunitari | 0,00 | |
| - contributi statali | 7.695.808,24 | |
| - contributi regionali | 2.245.503,26 | |
| - contributi di altri | 2.001.744,14 | |
| - altri mezzi di terzi | 27.606.293,93 | |
| <i>Totale</i> | | 54.026.349,57 |
| Totale risorse | | 59.473.712,08 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | 59.466.386,91 |

La differenza pari a Euro 7.325,17 è stata contabilizzata in avanzo vincolato per mancanza di stanziamento dell'intervento 2.11.01.05 per €. 2.892,6 e dell'intervento 2.01.01.07 per €. 4.432,57.

indebitamento

L'Ente ha destinato le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione ad acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di beni immobili residenziali e non residenziali per un ammontare di €. 14.477.000,00.

Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007.

Con determinazione dirigenziale n. 2009/02/0017 l'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2008 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 98.651.072,33 | 43.695.273,25 | 52.460.208,5 | 96.155.481,81 | 2.495.590,52 |
| C/capitale Tit. IV, V | 216.478.041,32 | 58.555.087,07 | 156.268.071,24 | 214.823.158,31 | 1.654.883,01 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 2.186.459,21 | 779.089,78 | 1.334.527,78 | 2.113.617,56 | 72.841,65 |
| Totale | 317.315.572,86 | 103.029.450,1 | 210.062.807,58 | 313.092.257,68 | 4.223.315,18 |

Residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I | 107.791.113,11 | 70.130.835,23 | 36.996.878,88 | 107.127.714,11 | 663.399,00 |
| C/capitale Tit. II | 225.743.406,47 | 82.589.871,95 | 141.498.650,52 | 224.088.522,47 | 1.654.884,00 |
| Rimb. prestiti Tit. III | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 10.006.017,42 | 3.948.345,02 | 5.984.830,75 | 9.933.175,77 | 72.841,65 |
| Totale | 343.540.537,00 | 156.669.052,20 | 184.480.360,15 | 341.149.412,35 | 2.391.124,65 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| Maggiori residui attivi | 0 |
| Minori residui attivi | -4.223.315,18 |
| Minori residui passivi | 2.391.124,65 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -1.832.190,53 |

Insussistenze ed economie

| | |
|--|---------------|
| Gestione corrente | -1.832.191,52 |
| Gestione in conto capitale | 0,99 |
| Gestione servizi c/terzi | 0 |
| Gestione vincolata | 0 |
| <i>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</i> | -1.832.190,53 |

TABELLA DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Il Collegio verifica il rispetto ai parametri della condizione strutturale di deficitarietà di cui al D.M. 217 del 10/6/2003 per il triennio 2001-2003, applicati sul rendiconto, la situazione dell'Ente risulta congrua, fatta eccezione del n. 3 – volume dei residui passivi provenienti dalla gestione di competenza della spesa corrente. Su tale dato hanno influito i vincoli imposti dal patto di stabilità interno

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:

- a) l'imposta sul valore aggiunto (IVA) 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 risconti attivi;
- le variazioni in aumento delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- l'imposta sul valore aggiunto (IVA) per le attività effettuate in regime di impresa;
- l'imputazione di acquisti di beni durevoli (spese in conto capitale) a favore di altri soggetti.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

| | | | |
|------------------------------|---|---------------|---------------|
| Entrate correnti: | | | |
| - rettifiche per Iva | + | 390.286,00 | |
| - risconti passivi iniziali | + | | |
| - risconti passivi finali | - | | |
| - ratei attivi iniziali | - | | |
| - ratei attivi finali | + | | |
| Saldo minori proventi | | | -390.286,00 |
| Spese correnti: | | | |
| - rettifiche per Iva | - | 951.978,11 | |
| - costi anni futuri iniziali | + | | |
| - costi anni futuri finali | - | | |
| - risconti attivi iniziali | + | 7.463.150,13 | |
| - risconti attivi finali | - | 13.171.632,03 | |
| - ratei passivi iniziali | - | | |
| - altre rettifiche | + | 285.405,22 | |
| Saldo minori/maggiori oneri | | | -6.375.054,79 |

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 | | 5.257.539,33 |
| - variazione positiva rimanenze | | 45.429,85 |
| - quota di ricavi pluriennali | | |
| - plusvalenze | | 3.508.212,93 |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi | | |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi | | 663.399,00 |
| - sopravvenienze attive | | |
| Totale | | 9.474.581,11 |
| Integrazioni negative: | | |
| - variazione negativa di rimanenze | | |
| - quota di ammortamento | | 19.384.881,55 |
| - minusvalenze | | |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi | | 4.223.315,18 |
| - sopravvenienze passive | | |
| Totale | | 23.608.196,73 |

CONTO ECONOMICO

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

| | <i>Rendiconto 2007</i> | <i>Rendiconto 2008</i> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 213.514.689,22 | 215.700.572,62 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 228.784.974,97 | 213.253.822,95 |
| Risultato della gestione | -15.270.285,75 | 2.446.749,67 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | 4.814.536,77 | 5.258.379,75 |
| Risultato della gestione operativa | -10.455.748,98 | 7.705.129,42 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -5.920.878,57 | -6.161.607,98 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 22.258.696,22 | -51.703,25 |
| Risultato economico di esercizio | 5.882.068,67 | 1.491.818,19 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni previste dall'art. 229 del d.lgs 267/00.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del d.lgs. n. 267/00 ed ammontano a euro 19.384.881,55 calcolati al netto dei ricavi pluriennali da conferimenti.

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.

Si evidenziano i seguenti risultati:

| Attivo | 31/12/2007 | Variazioni | 31.12.2008 |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 213.563,69 | 132.251,56 | 345.815,25 |
| Immobilizzazioni materiali | 722.851.585,56 | 61.899.199,07 | 784.750.784,63 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 200.408.888,48 | | 200.408.888,48 |
| Totale immobilizzazioni | 923.474.037,73 | 62.031.450,63 | 985.505.488,36 |
| Rimanenze | 566.207,77 | 45.429,85 | 611.637,62 |
| Crediti | 318.167.361,16 | -24.436.079,09 | 293.731.282,07 |
| Altre attività finanziarie | | | |
| Disponibilità liquide | 28.543.976,5 | -81.807,27 | 28.462.169,23 |
| Totale attivo circolante | 347.277.545,43 | -24.472.456,51 | 322.805.088,92 |
| Ratei e risconti | 7.463.150,13 | 5.708.481,9 | 13.171.632,03 |
| Totale dell'attivo | 1.278.214.733,29 | 43.267.476,02 | 1.321.482.209,31 |
| Conti d'ordine | 308.389.225,89 | -28.475.982,68 | 279.913.243,21 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 733.352.446,69 | 1.491.818,19 | 734.844.264,88 |
| Conferimenti | 280.540.967,12 | 35.175.500,25 | 315.716.467,37 |
| Debiti di finanziamento | 139.003.988,95 | 4.101.446,77 | 143.105.435,72 |
| Debiti di funzionamento | 107.791.113,11 | 854.101,35 | 108.645.214,46 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | |
| Altri debiti | 17.526.217,42 | 1.644.609,46 | 19.170.826,88 |
| Totale debiti | 264.321.319,48 | 6.600.157,58 | 270.921.477,06 |
| Ratei e risconti | | | |
| Totale del passivo | 1.278.214.733,29 | 43.267.476,02 | 1.321.482.209,31 |
| Conti d'ordine | 308.389.225,89 | -28.475.982,68 | 279.913.243,21 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori prende atto che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del d.lgs. n. 267/00, nel rispetto di quanto dettato in materia dai principi contabili degli enti locali, 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.

Il settore Programmazione Controllo e Statistica, struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 e 198/bis del d.lgs. n. 267/00, apposito referto nel quale sono riportate le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori in data 24/3/2009 quale allegato alla delibera di rendiconto ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio a mezzo posta elettronica, comunicando che il referto è disponibile sulla rete intranet, al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

Il documento, esaustivo nel suo contenuto, evidenzia come il sistema del controllo di gestione in atto consente l'interazione tra la programmazione strategica, gestionale ed operativa con i sistemi di valutazione dei risultati e con il sistema premiante.

I risultati vengono valutati non solo sul piano qualitativo ma anche quantitativo e i processi di valutazione consentono di verificare che le risorse vengano efficacemente ed efficientemente acquisite ed impegnate per la realizzazione degli obiettivi dell'Ente.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Il Collegio dà atto che il patto di stabilità è stato rispettato. Tenuto conto che nel 2009 il saldo finanziario è sempre calcolato con il sistema della competenza mista (competenza per la parte corrente e cassa per la parte in conto capitale), rinnova l'invito a mantenere il costante monitoraggio dei flussi finanziari, sia dell'entrata e della spesa.

Nel corso delle verifiche periodiche eseguite nel 2008, attestate da 15 verbali di riunione, si è sempre riscontrata la corretta ed aggiornata gestione contabile e amministrativa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2008.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Pirola dr. Ruggero

Grassetto Dr. Alessandro

Caliandro Dr. Antonio
