

COMUNE DI SANLURI

Provincia del Medio Campidano

Relazione dell'organo di revisione

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009 e suoi allegati*

Comune di Sanluri

Prot. n. 10093 del 19/05/2010

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Revisore dei conti

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 26 aprile, 04 e 11 maggio 2010 ha:

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

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2009 del Comune di Sanluri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sanluri lì, 19/05/2010

INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia Scardaccio, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare;

- ◆ ricevuta in data 19/05.2010 la proposta di delibera del Commissario Straordinario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera del Commissario Straordinario del 19/05/2010, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione del Commissario straordinario coi poteri dell'Organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 43 del 30.09.2009 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- 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 2009 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno;
- certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ics su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza o presenza alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2009, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L 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 in carica nell'esercizio 2009 risultano dettagliatamente riportati in appositi verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

◆ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 30.09.2009, con delibera n. 43;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 773.345,35 e che detti atti saranno 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. 2.635 reversali e n. 8.367 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 31.12.2009 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 2010, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca UNICREDIT Agenzia di Sanluri, reso oltre il 30/1/2010 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			4.608.364,85
Riscossioni	5.178.535,90	7.557.113,63	12.735.649,53
Pagamenti	6.225.929,72	7.012.021,81	13.237.951,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			4.106.062,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			4.106.062,85

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2007	4.336.380,58	/
Anno 2008	4.608.364,85	/
Anno 2009	4.106.062,85	/

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 23.752,45 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	12.399.512,22
Impegni	(-)	12.375.759,77
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		23.752,45

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	7.557.113,63
Pagamenti	(-)	7.012.021,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	545.091,82
Residui attivi	(+)	4.842.398,59
Residui passivi	(-)	5.363.737,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-521.339,37
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	23.752,45

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2009, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	9.167.586,84
Spese correnti	-	7.877.968,39
Spese per rimborso prestiti	-	352.225,98
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	937.392,47
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	97.397,89
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	1.430,12
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	469.037,91
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	567.182,57

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	2.315.365,73
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	542.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	469.037,91
Spese titolo II	-	3.326.403,64
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	567.182,57
---	------------	-------------------

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	2.165.131,96	2.165.131,96
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	978.840,12	978.840,12
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
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)	66.549,55	62.789,56
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	1.100.000,00	1.100.000,00
Totale	4.310.521,63	4.306.761,64

Al risultato di gestione 2009 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo	Spese	importo
Accertamenti ICI pregressi	2.236,00		/
Accertamenti Tarsu pregressi	47.023,44		/
Recupero canoni di locazione	70.586,94		/
Totale	119.846,38	Totale	/

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 1.628.180,08, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			4.608.364,85
RISCOSSIONI	5.178.535,90	7.557.113,63	12.735.649,53
PAGAMENTI	6.225.929,72	7.012.021,81	13.237.951,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			4.106.062,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			4.106.062,85
RESIDUI ATTIVI	18.885.870,36	4.842.398,59	23.728.268,95
RESIDUI PASSIVI	20.842.413,76	5.363.737,96	26.206.151,72
<i>Differenza</i>			-2.477.882,77
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009			1.628.180,08

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	524.246,14
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.103.933,94
Totale avanzo/disavanzo	1.628.180,08

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	+	12.399.512,22
Totale impegni di competenza	-	12.375.759,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA		23.752,45

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.156.679,82
Minori residui passivi riaccertati	+	1.746.552,03
SALDO GESTIONE RESIDUI		589.872,21

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		23.752,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		589.872,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		543.430,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		471.125,30
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		1.628.180,08

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	155.472,55	289.926,42	524.246,14
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	7.210,07	92.766,71	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	623.946,39	631.862,29	1.103.933,94
TOTALE	786.629,01	1.014.555,42	1.628.180,08

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate		<i>Previsione iniziale def.va</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.249.399,71	2.167.976,48	-81.423,23	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	7.273.019,59	6.280.445,50	-992.574,09	-14%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	810.930,30	719.164,86	-91.765,44	-11%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	9.533.740,73	1.312.763,62	-8.220.977,11	-86%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.341.000,00	1.100.000,00	-1.241.000,00	-53%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.200.000,00	819.161,76	-380.838,24	-32%
Avanzo di amministrazione applicato		543.430,12		-543.430,12	-----
Totale		23.951.520,45	12.399.512,22	-11.552.008,23	-48%

Spese		<i>Previsione iniziale def.va</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	9.499.369,12	7.877.968,39	-1.621.400,73	-17%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	12.899.925,35	3.326.403,64	-9.573.521,71	-74%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	352.225,98	352.225,98		
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.200.000,00	819.161,76	-380.838,24	-32%
Totale		23.951.520,45	12.375.759,77	-11.575.760,68	-48%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.086.167,86	2.382.923,63	2.167.976,48
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	5.178.601,11	5.182.957,15	6.280.445,50
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.062.905,60	694.944,50	719.164,86
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.817.796,82	9.289.369,43	1.312.763,62
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	57.367,00		1.100.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	779.822,53	798.337,33	819.161,76
Totale Entrate		13.982.660,92	18.348.532,04	12.399.512,22

Spese		2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.465.067,95	7.012.274,49	7.877.968,39
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	5.214.998,63	10.165.733,13	3.326.403,64
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	325.541,80	335.610,99	352.225,98
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	779.822,53	798.337,33	819.161,76
Totale Spese		13.785.430,91	18.311.955,94	12.375.759,77

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	197.230,01	36.576,10	23.752,45
---	-------------------	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	98.000,00	578.710,88	543.430,12
--	------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	295.230,01	615.286,98	567.182,57
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

Competenza Mista	
accertamenti titoli I,II e III	9.167,00
impegni titolo I	7.878,00
riscossioni titolo IV	2.478,00
pagamenti titolo II	3.322,00
Saldo finanziario 2009 di competenza mista	445,00
importo derivante dal meccanismo della premialità	45,00
Obiettivo programmatico 2009	148,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	342,00

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2009, sono incluse le somme ricevute per applicazione del meccanismo della premialità di cui al comma 23, dell'art. 77 bis della legge 133/08 e quelle derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08;

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni è stata inclusa la sotto indicata tipologia di entrata e spesa indicate:

- nel comma 7 bis dell'art.77 bis della legge 133/08 (entrate e spese correnti per ordinanze per dichiarazione stato di emergenza);

L'ente ha provveduto in data 12.03.2010 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 2009 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2009, trasmesso in data 08.07.2009, ha richiesto con pronuncia deliberazione n. 81 del 27.10.2009 di adottare i seguenti provvedimenti correttivi per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile e cioè:

MANCATA ADOZIONE DEL PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'ENTE;

MANCATO RISPETTO DEI LIMITI DELLA SPESA DEL PERSONALE.

In relazione a tale richiesta l'Ente ha adottato solo le misure correttive al fine del rispetto del limite della spesa del personale come successivamente appositamente esposto.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	802.926,38	802.236,00	734.893,79	-67.342,21
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	66.546,75			
Addizionale IRPEF	253.374,08	250.000,00	241.922,51	-8.077,49
Addizionale sul consumo di energia elettrica	138.523,55	139.000,00	150.239,50	11.239,50
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	14.576,67	17.500,00	17.884,45	384,45
Altre imposte	3.052,00			
Totale categoria I	1.278.999,43	1.208.736,00	1.144.940,25	-63.795,75
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	822.354,80	918.212,23	889.394,17	-28.818,06
TOSAP	27.587,78	30.000,00	40.700,57	10.700,57
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	146.867,21			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti		87.420,49	88.092,93	672,44
Altre tasse	101.008,45	30,99	30,99	
Totale categoria II	1.097.818,24	1.035.663,71	1.018.218,66	-17.445,05
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.105,96	5.000,00	4.817,57	-182,43
Altri tributi propri				
Totale categoria III	6.105,96	5.000,00	4.817,57	-182,43
Totale entrate tributarie	2.382.923,63	2.249.399,71	2.167.976,48	-81.423,23

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	2.236,00	2.236,00	788,00
Recupero evasione Tarsu	80.000,00	47.023,44	19.051,02
Recupero evasione altri tributi			
Totale	82.236,00	49.259,44	19.839,02

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

	2007	2008	2009
Accertamenti titolo I *	784.117,50	802.926,38	732.657,79
Trasferimenti erariali compensativi **		104.275,13	234.886,00
Totale	784.117,50	907.201,51	967.543,79

* al netto entrate per recupero evasione

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

Il residuo attivo iscritto al titolo II per trasferimento erariale a compensazione del minor gettito Ici è così calcolato:

	2008	2009
importo certificato al 30/4/2009	210.002,11	210.002,11
importo riscosso come trasferimento erariale	196.357,99	142.803,14
somma residua	13.644,12	67.198,97

N.B. L'ufficio data l'incertezza della modalità di calcolo e della tempistica di erogazione da parte del Ministero, ha ritenuto opportuno, a titolo prudenziale, non iscrivere tali eccedenze tra i residui attivi. Le somme ancora da incassare, e fino al momento in cui si andrà a regime, a parere della scrivente, pertanto, si consiglia debbano essere oggetto di ulteriore richiesta scritta da presentare al Ministero.

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	842.370,73	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		842.370,73
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	920.000,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	32.441,79	
<i>Totale costi</i>		952.441,79
Percentuale di copertura		88,44%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
462.336,45	348.705,52	197.397,89

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

- anno 2007 51,54% (limite massimo 75%)
- anno 2008 44,26% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2009 49,35% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.545.577,87	1.602.865,33	1.959.563,94
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.589.871,84	3.531.829,07	4.199.340,25
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	15.000,00		46.928,50
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	28.151,40	48.262,75	74.612,81
Totale	5.178.601,11	5.182.957,15	6.280.445,50

f) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2008	Previsioni iniziali 2009	Rendiconto 2009	Differenza
Servizi pubblici	400.886,97	548.728,32	489.075,28	59.653,04
Proventi dei beni dell'ente	68.901,87	117.952,46	112.795,67	5.156,79
Interessi su anticip.ni e crediti	192.063,76	102.628,18	98.098,78	4.529,40
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	33.091,90	41.621,34	19.195,13	22.426,21
Totale entrate extratributarie	694.944,50	810.930,30	719.164,86	91.765,44

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 n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio degli accertamenti ed impegni dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Assistenza domiciliare	47.614,99	200.000,00	-152.385,01	23,81%	
Mense scolastiche	20.688,71	13.198,00	7.490,71	156,76%	
Servizio soggiorni climatici	85.849,00	104.010,00	-18.161,00	82,54%	
Scuolabus	5.859,00	86.335,72	-80.476,72	6,79%	12%

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Nell'anno 2009 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

Il seguente organismo partecipato non ha provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2008

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
1	Società consortile Villasanta arl	

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

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

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
88.789,07	99.007,36	133.099,11

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	21.653,53	28.750,31	31.899,56
Spesa per investimenti	22.741,00	26.763,78	30.890,00

N.B. quanto ad euro 3.759,99 quota parte del 50% vincolato è presente nella voce "avanzo vincolato" da utilizzare nella gestione successiva.

l) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni né 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

Le entrate accertate nell'anno 2009 sono aumentate di Euro 43.893,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2008 per il seguente motivo: recupero di canoni di locazione locali dati in uso alla Provincia del Medio Campidano.

n) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2007	2008	2009
01 - Personale	1.914.953,88	2.020.182,36	2.105.561,29
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	160.605,48	154.126,26	144.987,39
03 - Prestazioni di servizi	3.337.490,41	3.228.734,36	3.170.716,03
04 - Utilizzo di beni di terzi	27.527,63	30.553,81	25.555,77
05 - Trasferimenti	1.099.667,22	1.042.632,40	1.317.903,21
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	342.183,42	386.329,29	272.082,77
07 - Imposte e tasse	148.813,24	146.803,49	152.373,95
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	433.826,67	2.912,52	688.787,98
Totale spese correnti	7.465.067,95	7.012.274,49	7.877.968,39

o) Spese per il personale

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

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	1.909.036,38	1.960.670,48
spese incluse nell'int.03	68.805,10	6.098,11
irap	118.508,68	121.401,09
altre spese di personale incluse		
totale spese di personale	2.096.350,16	2.088.169,68
altre spese di personale escluse	302.915,43	521.900,10

(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)

(nel caso di mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione della spesa indicare l'ammontare eccedente e le motivazioni dell'ente)

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	1938155,13
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10) IRAP	121401,09
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	26681,95
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (specificare):missioni	1931,51
totale	2088169,68

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	61.103,46
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4) Spese per il personale e cococo finanziate dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	150.932,21
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	107.079,91
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	272,12
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	35.720,11
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	13.881,93
12) altre (da specificare) cantieri occupazionali finanziamento ras	152.910,36
totale	521.900,10

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

	2007	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	53	61	61
spesa per personale	1.914.953,88	2.020.182,36	2.105.561,29
spesa corrente	7.465.067,95	7.012.274,49	7.877.968,39
Costo medio per dipendente	36.131,21	33.117,74	34.517,40
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,65	28,81	26,73

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

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	61
dirigenti	<i>n.</i>	
<i>Percentuale</i>		

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2008	Anno 2009
Risorse stabili	110.338,02	109.112,46
Risorse variabili	25.170,22	28.466,15
Totale	135.508,24	137.578,61
Percentuale sulle spese intervento 01	6%	6,53%

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

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

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 272.082,77 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 5,06%.

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 %
11.633.953,04	12.899.925,35	3.326.403,64	9.573.521,71	74,21%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		542.000,00	
- avanzo del bilancio corrente		53.606,16	
- alienazione di beni		38.633,00	
- altre risorse		515.431,75	
<i>Totale</i>			<u>1.149.670,91</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui		1.100.000,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali		1.292,61	
- contributi regionali		978.840,12	
- contributi di altri		96.600,00	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>2.176.732,73</u>
Totale risorse			<u>3.326.403,64</u>
Impieghi al titolo II della spesa			3.326.403,64

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	174.572,56	184.038,47	174.572,56	184.038,47
Ritenute erariali	463.049,40	471.481,62	463.049,40	471.481,62
Altre ritenute al personale c/terzi	31.396,04	33.577,44	31.396,04	33.577,44
Depositi cauzionali	11.446,20	3.552,85	11.446,20	3.552,85
Altre per servizi conto terzi	102.873,13	111.511,38	102.873,13	111.511,38
Fondi per il Servizio economato	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Depositi per spese contrattuali	/	/	/	/

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:

2007	2008	2009
3,90%	4,67%	2,96%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	5.980.679,00	5.712.504,00	5.376.893,00
Nuovi prestiti	57.367,00		1.100.000,00
Prestiti rimborsati	325.542,00	335.611,00	352.225,98
Estinzioni anticipate			1.100.000,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.712.504,00	5.376.893,00	5.024.667,02

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	342.183,42	386.329,29	272.082,77
Quota capitale	325.541,80	335.610,99	352.225,98
Totale fine anno	667.725,22	721.940,28	624.308,75

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2007	2008	2009
residuo debito al 31/12	5.712.504	5.376.893	5.024.667
entrate correnti	8.327.675	8.260.825	9.167.587
(meno)trasf.erariali e reg.	24.654	15.410	15.410
entrate correnti nette	8.303.021	8.245.415	9.152.177
rapp.debito/entrate	68,80031081	65,21070211	54,90133134

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;	1.100.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	1.100.000,00

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

	Euro
- mutui;	
- 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;	
RIMODULAZIONE MUTUO PRECEDENTE	1.100.000,00
TOTALE	1.100.000,00

t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha in corso nell'anno 2009, i seguenti contratti di finanza derivata:

Tipologia contratto	Incasso di up front	Titolo di allocazione in bilancio	Importo flussi differenziali (+ o -)	Titolo di allocazione in bilancio	Valore di estinzione valutato al 31/12/09
IRSn. 3126806	/	Terzo	+ 2.107,57	/	-64.142,99
IRSn. 2984698	/	Terzo	+4.255,68		
IRS n.3126806	/	Primo	- 168,47	/	-160.229,70

In base alle informazioni raccolte su tali contratti di finanza derivata posti in essere dall'Ente negli anni 2005 e 2006;

vista la situazione delicata che ha reso necessaria anche una tutela legale;

considerato il fatto, che parte delle somme incassate all'epoca della stipula, inizialmente impegnate per la realizzazione di una piscina, furono successivamente interamente fatte confluire nell'avanzo di amministrazione;

considerata la rischiosità dell'operazione che vede i valori di realizzo market to market subire variazioni repentine (in questo preciso momento, ad esempio, al ribasso e quindi positive per l'ente);

si consiglia di vincolare parte dell'avanzo di amministrazione per una eventuale estinzione anticipata di tali contratti a meno che non si raggiunga una transazione con la BNL che porti l'estinzione degli stessi a costo zero per il Comune.

A tal proposito la sottoscritta consiglia al responsabile del settore finanziario di chiedere che il legale incaricato rediga una relazione che illustri lo stato della situazione alla data odierna.

u) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2009 alcun contratto di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	5.423.577,53	2.958.755,33	2.421.379,07	5.380.134,40	43.443,13
C/capitale Tit. IV, V	19.576.320,76	2.177.630,09	16.285.503,98	18.463.134,07	1.113.186,69
Servizi c/terzi Tit. VI	221.187,79	42.150,48	178.987,31	221.137,79	50,00
Totale	25.221.086,08	5.178.535,90	18.885.870,36	24.064.406,26	1.156.679,82

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	5.136.318,86	2.535.384,05	2.358.927,90	4.894.311,95	242.006,91
C/capitale Tit. II	23.640.920,49	3.683.486,75	18.468.200,19	22.151.686,94	1.489.233,55
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	37.656,16	7.058,92	15.285,67	22.344,59	15.311,57
Totale	28.814.895,51	6.225.929,72	20.842.413,76	27.068.343,48	1.746.552,03

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	1.156.679,82
Minori residui passivi	1.746.552,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-589.872,21

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	-198.563,78
Gestione in conto capitale	-376.046,86
Gestione servizi c/terzi	-15.261,57
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-589.872,21

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

- minori residui attivi: nuova rimodulazione del mutuo.

minori residui passivi: quote di finanziamenti regionali vincolate per opere concluse che sono state collocate nell'avanzo vincolato in attesa o di nuova destinazione o di restituzione nonché la nuova rimodulazione del mutuo.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
ATTIVI							
Titolo I	292.846,13	65.431,76	123.505,94	311.565,42	424.812,03	1.026.796,53	2.244.957,81
Titolo II	87.869,78	102.958,98	123.306,14	25.092,06	78.131,43	1.262.205,87	
Titolo III	145.266,75	76.433,62	18.218,89	452.063,88	93.876,26	451.744,05	1.237.603,45
Titolo IV	1.921.978,87	44.190,01	4.166.389,88	2.973.037,13	6.912.196,68	926.594,68	
Titolo V	99.932,35		151.692,06	16.087,00		1.100.000,00	1.367.711,41
Titolo VI	19.987,52	26.186,20	58.119,12	11.136,61	63.557,86	75.057,46	254.044,77
Totale	2.567.881,40	315.200,57	4.641.232,03	3.788.982,10	7.572.574,26	4.842.398,59	5.104.317,44

PASSIVI							
Titolo I	361.597,49	132.657,16	268.391,81	746.608,86	849.672,58	2.246.673,56	4.605.601,46
Titolo II	2.242.854,92	218.163,07	4.284.590,04	3.437.096,64	8.285.495,52	3.113.525,59	21.581.725,78
Titolo III							
Titolo IV	2.211,43	6.534,24	1.122,75	2.939,00	2.478,25	3.538,81	18.824,48
Totale	2.606.663,84	357.354,47	4.554.104,60	4.186.644,50	9.137.646,35	5.363.737,96	26.206.151,72

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 773.345,35, di cui Euro 703.073,01 di parte corrente ed Euro 70.272,34 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	773.345,35
Totale	773.345,35

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 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
453.713,69	91.787,55	773.345,35

Debiti fuori bilancio segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento il cui finanziamento sarà effettuato con entrate proprie.

Tempestività pagamenti

L'ente non ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative quali procedure di spesa e di allocazione delle risorse per garantire il tempestivo pagamento delle somme.

Si consiglia di adottare quanto prima le misure per il corrente esercizio.

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2009, rispetta sette su dieci parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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:

- 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:

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

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

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	2.337,00
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo maggiori/minori proventi		-2.337,00
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	7.405,00
- costi anni futuri iniziali	+	952.438,74
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
Saldo minori/maggiori oneri		945.033,74

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	97.397,89
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	213.110,25
- plusvalenze	8.586,11
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	257.318,48
- sopravvenienze attive	49.276,08
Totale	625.688,81
Integrazioni negative:	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	695.086,80
- minusvalenze	0,74
- minori crediti iscritti fra residui attivi	43.509,77
- sopravvenienze passive	688.787,98
Totale	1.427.385,29

CONTO ECONOMICO

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

	2007	2008	2009
<i>A Proventi della gestione</i>	8.599.664,71	8.213.610,55	9.328.399,76
<i>B Costi della gestione</i>	6.618.336,46	8.076.807,76	8.557.218,18
Risultato della gestione	1.981.328,25	136.802,79	771.181,58
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	1.981.328,25	136.802,79	771.181,58
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-269.324,62	-194.265,53	-173.983,99
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-441.005,81	1.244.278,75	-417.117,82
Risultato economico di esercizio	1.270.997,82	1.186.816,01	180.079,77

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. Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: ricalcolo delle quote dei contributi regionali vincolati.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
654.694,94	686.486,75	695.086,80

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	8.586,11	8.586,11
Insussistenze passivo:		257.318,48
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	242.006,91	
-per minori conferimenti	15.311,57	
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		49.276,08
di cui:		
- per maggiori crediti	16,64	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
per (recupero evasione tributi anni precedenti)	49.259,44	
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		315.180,67
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari	688.787,98	688.787,98
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2008 e precedenti	688.787,98	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		43.509,77
Di cui:		
- per minori crediti	43.509,77	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (da specificare)		
Totale oneri		732.297,75

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 31/12/2009 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali	1.140.415,74	31.087,28		1.171.503,02
Immobilizzazioni materiali	34.880.379,90	3.865.276,78	-791.686,69	37.953.969,99
Immobilizzazioni finanziarie	40.676,07			40.676,07
Totale immobilizzazioni	36.061.471,71	3.896.364,06	-791.686,69	39.166.149,08
Rimanenze				
Crediti	25.371.679,38	-331.069,31	-1.156.679,82	23.883.930,25
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	4.608.364,85	-502.302,00		4.106.062,85
Totale attivo circolante	29.980.044,23	-833.371,31	-1.156.679,82	27.989.993,10
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	66.041.515,94	3.062.992,75	-1.948.366,51	67.156.142,18
Conti d'ordine	24.646.961,03	114.004,01	-1.489.233,55	23.271.731,49
Passivo				
Patrimonio netto	20.185.504,44	180.079,77		20.365.584,21
Conferimenti	36.257.582,01	1.096.993,04	-213.110,25	37.141.464,80
Debiti di finanziamento	5.376.893,21	747.774,02	-1.100.000,00	5.024.667,23
Debiti di funzionamento	4.183.880,12	-288.710,49	710.431,83	4.605.601,46
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	37.656,16	-3.520,11	-15.311,57	18.824,48
Totale debiti	9.598.429,49	455.543,42	-404.879,74	9.649.093,17
Ratei e risconti				
Totale del passivo	66.041.515,94	1.732.616,23	-617.989,99	67.156.142,18
Conti d'ordine	24.646.961,03	114.004,01	-1.489.233,55	23.271.731,49

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario ma, le stesse dovrebbero essere aggiornate attraverso la ricognizione ed il riaccertamento dei valori di tutti i beni di proprietà dell'Ente. A tal proposito, al fine di meglio quantificare i valori reali di tutti i cespiti, si consiglia di conferire idoneo incarico professionale per l'espletamento dell'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili così da avere valori maggiormente aderenti alla realtà.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2009 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2009 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2009 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2009 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Commissario Straordinario coi poteri della 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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Il controllo di gestione è affidato al nucleo di valutazione che non ha ancora presentato le conclusioni del proprio operato.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2009 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica ed alla sua idonea pubblicazione.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, non ha adottato al 31.12.2009 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.

Allo stato attuale risulta avviato il procedimento amministrativo per tale adempimento.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si significa quanto segue:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*)
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);
- attendibilità dei valori patrimoniali; a tal proposito si consiglia una rivisitazione dei valori dell'inventario al fine di una maggiore aderenza degli stessi alla situazione reale;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità nonché per tutto quanto esposto nella pagina appositamente compilata sui contratti di finanza derivata.

Gli elementi che devono essere monitorati costantemente sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi,
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e/o di rinegoziazione dei contratti di mutuo;
- i contratti di finanza derivata;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2009.

Sanluri lì 19/05/2010

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Silvia Scardaccio