

# **COMUNE DI CASTELFIDARDO**

*Provincia di Ancona*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

*– sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2007*

### **L'organo di revisione**

*CARLO VOLPE*

---

*LUIGI GIULIETTI*

---

*ANTONIO GITTO*

---

# Sommario

## INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

#### - *Verifiche preliminari*

#### - *Gestione finanziaria*

#### - *Risultati della gestione*

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

#### - *Analisi del conto del bilancio*

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2007 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

#### - *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Imposta comunale sugli immobili
- c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- d) Contributo per permesso di costruire
- e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- f) Entrate extratributarie
- g) Proventi dei servizi pubblici
- h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- l) Utilizzo plusvalenze
- m) Proventi beni dell'ente
- n) Spese correnti
- o) Spese per il personale
- p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- q) Spese in conto capitale
- r) Servizi per conto terzi
- s) Indebitamento e gestione del debito

#### - *Analisi della gestione dei residui*

#### - *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

### IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

## **CONCLUSIONI INTRODUZIONE**

I sottoscritti Carlo Volpe, Luigi Giulietti, Antonio Gitto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 16.02.2006;

- ◆ ricevuto in data 03.06.2008 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2007, approvato con delibera della giunta comunale n. 118 del 29.05.2008, completo di:

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

e corredato dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza approvato con determina del 19.05.2008 Racc. Uff. 976;
  - delibera dell'organo consiliare n. 133 del 27.09.2007 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2007 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2006;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 17.03.97;
  - ◆ 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 2007 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 27;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2007.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 27.09.2007, con delibera n. 133;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 20.466,06 riferiti principalmente a sentenze e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 2510 reversali e n. 4805 mandati di cui 3 annullati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2007 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;
- non sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Raggruppamento Temporaneo d'Impresa Banca delle Marche Spa/Carilo Spa fino al 30/04/2008, Unicredit Banca Spa dal 01/05/2008, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2007 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2007			1.568.552,22
Riscossioni	6.191.283,52	15.035.859,67	21.227.143,19
Pagamenti	6.862.362,37	12.603.039,94	19.465.402,31
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2007</b>			<b>3.330.293,10</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<b>Differenza</b>			<b>3.330.293,10</b>

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2007 risulta così composto presso la Banca d'Italia:

Depositi fruttiferi	273.234,25
Depositi infruttiferi	3.264.413,98
<b>Totale disponibilità al 31.12.2007</b>	<b>3.537.648,23</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2007 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2007		3.330.293,10
	(-)	1.613.034,96
	(+)	1.820.390,09
Disponibilità presso la Banca d'Italia		3.537.648,23

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 2005	3.296.825,19	-
Anno 2006	1.568.552,12	-
Anno 2007	3.330.293,10	-

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 13.715,55, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	18.854.475,96
Impegni	(-)	18.840.760,41
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>13.715,55</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	15.035.859,67
Pagamenti	(-)	12.603.039,94
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.432.819,73
Residui attivi	(+)	3.818.616,29
Residui passivi	(-)	6.237.720,47
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.419.104,18
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>13.715,55</b>



La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2007, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

### **Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	13.998.635,35
Spese correnti	-	12.942.286,65
Spese per rimborso prestiti	-	673.783,64
<i>Differenza</i>	+/-	382.565,06
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	194.625,98
Avanzo 2006 applicato al titolo I della spesa	+	67.268,27
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	350.606,15
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	293.853,16

### **Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	2.941.672,41
Avanzo 2006 applicato al titolo II	+	212.869,34
Entrate correnti destinate al titolo II	+	350.606,15
Spese titolo II	-	3.505.147,90
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+/-	<b>293.853,16</b>
---	-----	-------------------

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:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.028.280,73	1.028.280,73
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 canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada (50%)	62.500,00	62.500,00
Per contributi in conto capitale (urb. ecc.)	876.044,84	876.044,84
Per contributi c/impianti		
Per mutui	740.000,00	740.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.706.825,57</b>	<b>2.706.825,57</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2007, presenta un avanzo di Euro 325.575,36, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2007			1.568.552,22
RISCOSSIONI	6.191.283,52	15.035.859,67	21.227.143,19
PAGAMENTI	6.862.362,37	12.603.039,94	19.465.402,31
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2007</b>			<b>3.330.293,10</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			3.330.293,10
RESIDUI ATTIVI	4.027.106,44	3.818.616,29	7.845.722,73
RESIDUI PASSIVI	4.612.720,00	6.237.720,47	10.850.440,47
<i>Differenza</i>			-3.004.717,74
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2007</b>			<b>325.575,36</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo di amministrazione  
complessivo**

Fondi vincolati	147.420,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	86.508,40
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	91.646,96
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>325.575,36</b>

Nell'avanzo vincolato è compreso l'importo di Euro 145.879,62 per Ici convenzionale, come disposto dall' art. 3 del d.l. 2/7/2007, n. 81, convertito nella legge 3/8/2007 n. 127.

#### **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	+	18.854.475,96
Totale impegni di competenza	-	18.840.760,41
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>13.715,55</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	189.069,26
Minori residui passivi riaccertati	+	204.018,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>14.948,91</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		13.715,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		14.948,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		281.476,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		15.433,96
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2007</b>		<b>325.575,36</b>

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

	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Fondi vincolati	120.958,21	36.918,41	147.420,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	4.801,98	139.790,96	86.508,40
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	45.160,15	120.201,53	91.646,96
<b>TOTALE</b>	<b>170.920,34</b>	<b>296.910,90</b>	<b>325.575,36</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2007

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.271.192,72	6.912.107,92	640.915,20	10%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.384.688,07	3.302.847,89	-81.840,18	-2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.670.012,49	3.783.679,54	113.667,05	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.817.067,97	2.396.298,39	-420.769,58	-15%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.200.000,00	740.000,00	-460.000,00	-38%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.625.000,00	1.719.542,22	-905.457,78	-34%
Avanzo di amministrazione applicato					---
<b>Totale</b>		<b>19.967.961,25</b>	<b>18.854.475,96</b>	<b>-1.113.485,29</b>	<b>-6%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.830.241,61	12.942.286,65	112.045,04	1%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.842.167,97	3.505.147,90	-337.020,07	-9%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	670.551,67	673.783,64	3.231,97	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.625.000,00	1.719.542,22	-905.457,78	-34%
<b>Totale</b>		<b>19.967.961,25</b>	<b>18.840.760,41</b>	<b>-1.127.200,84</b>	<b>-6%</b>

La differenza tra il totale delle entrate del rendiconto 2007 e delle spese è pari ad Euro 13.715,55 come evidenziato al prospetto di pag. 9 nonché nella dimostrazione di pag. 14.

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	7.985.514,45	8.196.105,70	6.912.107,92
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.453.366,71	1.291.833,92	3.302.847,89
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	4.782.958,72	4.392.253,81	3.783.679,54
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	2.220.450,30	2.003.554,38	2.396.298,39
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	3.021.007,00	2.000.000,00	740.000,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	1.526.555,53	1.618.848,28	1.719.542,22
<b>Totale Entrate</b>	<b>20.989.852,71</b>	<b>19.502.596,09</b>	<b>18.854.475,96</b>

<b>Spese</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	13.331.870,77	13.059.495,94	12.942.286,65
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	5.499.433,72	4.172.245,53	3.505.147,90
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	623.856,74	525.289,96	673.783,64
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	1.526.555,56	1.618.848,28	1.719.542,22
<b>Totale Spese</b>	<b>20.981.716,79</b>	<b>19.375.879,71</b>	<b>18.840.760,41</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>8.135,92</b>	<b>126.716,38</b>	<b>13.715,55</b>
---	-----------------	-------------------	------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>156.551,38</b>	<b>170.920,34</b>	<b>281.476,94</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>164.687,30</b>	<b>297.636,72</b>	<b>295.192,49</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

## c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2007, dall'art. 1, commi da 677 a 683 della legge n. 296 del 27/12/2006, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza e di cassa:

	riscossioni	accertamenti
	comp+ res.	
<b>entrate finali nette</b>	17.957	16.396

<b>spese finali nette</b>	pagamenti	impegni
	comp+ res.	
	17.119	16.415

<b>risultato saldo finanziario 2007</b>	838	-	19
<b>obiettivo programmatico 2007</b>	496		1.941
<b>differenza</b>	-	342	1.922

Nel calcolo della entrate finali e delle spese finali sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di spesa indicate nel comma 683 dell'art.1 della legge 296/06, nell'art.16, comma 2 del d.l. n.223/2006 convertito nella legge 248/06 e nell'art.1 bis e 2 del d.l. n.81/2007 convertito nella legge 127/2007.

#### **d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2007 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 2007, trasmesso in data 19.06.2007, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la gestione finanziaria e contabile, prendendo atto con delibera 97/2007 di quanto riferito dall'Amministrazione riguardo i debiti fuori bilancio e le spese di personale raccomandando all'ente che venga in ogni caso rispettato il limite di spesa di cui al comma 557 della Legge 296/06, limite rispettato con l'assestamento di bilancio 2007.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2007, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2006:

	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Previsioni iniziali 2007</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	2.904.534,18	2.950.000,00	3.295.757,79	345.757,79
I.C.I. convenzionale			145.879,62	145.879,62
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	58.000,00	150.000,00	56.090,93	-93.909,07
Addizionale IRES	873.000,00	900.000,00	997.072,83	97.072,83
Addizionale sul consumo di energia elettrica	176.998,20	205.174,02	202.176,36	-2.997,66
Compartecipazione IRES	2.300.545,00	242.370,43	242.370,42	-0,01
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	217.083,69	176.348,27	206.153,39	29.805,12
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>6.530.161,07</b>	<b>4.623.892,72</b>	<b>5.145.501,34</b>	<b>521.608,62</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.489.192,01	1.520.000,00	1.554.623,77	34.623,77
TOSAP	72.482,60	71.000,00	73.898,61	2.898,61
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	61.206,84	16.000,00	86.782,65	70.782,65
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse		300,00		-300,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.622.881,45</b>	<b>1.607.300,00</b>	<b>1.715.305,03</b>	<b>108.005,03</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	43.063,18	40.000,00	51.301,55	11.301,55
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>43.063,18</b>	<b>40.000,00</b>	<b>51.301,55</b>	<b>11.301,55</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>8.196.105,70</b>	<b>6.271.192,72</b>	<b>6.912.107,92</b>	<b>640.915,20</b>

Si evidenzia che nel 2007 la compartecipazione IRES è stata modificata per norme statali e la differenza compensata con pari trasferimenti giusta disposizione della Finanziaria 2007.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le

entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	150.000,00	56.090,93	51.948,93
Recupero evasione Tarsu	16.000,00	86.782,65	-
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>166.000,00</b>	<b>142.873,58</b>	<b>51.948,93</b>

Si evidenzia che la differenza tra le previsioni e l'accertato è data in parte da ruoli emessi nel 2008.

## b) Imposta comunale sugli immobili

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

	2005	2006	2007
Aliquota abitazione principale	5,50	5,50	5,50
Aliquota altri fabbricati	7,00	7,00	7,00
Aliquota terreni agricoli	7,00	7,00	7,00
Aliquota aree edificabili	7,00	7,00	7,00
Proventi I.C.I. prima abitazione	614.297,24	602.853,02	614.951,60
Proventi I.C.I. altri fabbricati	1.877.852,67	1.901.493,14	2.064.968,86
Proventi I.C.I. terreni agricoli	66.767,47	85.378,43	79.208,14
Proventi I.C.I. aree edificabili	203.105,83	314.809,59	536.629,19
<b>TOTALE</b>	<b>2.762.023,21</b>	<b>2.904.534,18</b>	<b>3.295.757,79</b>

L'importo dell'Ici convenzionale iscritta nel conto del bilancio è di Euro 145.879,62 per pari importo è vincolata una parte dell'avanzo d'amministrazione, come disposto dall' art. 3 del d.l. 2/7/2007, n. 81, convertito nella legge 3/8/2007 n. 127. Tale importo non è inserito nella tabella sopra indicata.

## c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani



Il conto economico dell'esercizio 2007 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	1.405.312,53	
- da addizionale	140.531,25	
- da raccolta differenziata	-	
- altri ricavi	51.968,45	
<i>Totale ricavi</i>		1.597.812,23
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e siimilati, raccolta differenziata e trasporto - convenzione Consorzio Conero Ambiente	877.008,58	
- smaltimento - convenzione Conero Ambiente	725.635,13	
- altri costi	167.182,60	
<i>Totale costi</i>		1.769.826,31
<b>Percentuale di copertura (compresa addizionale)</b>		<b>90,28%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 85,77%

#### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2005	Accertamento 2006	Accertamento 2007
1.065.884,93	919.024,65	840.135,01

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

- anno 2005 23,15% (limite massimo 75%)
- anno 2006 17,33% (limite massimo 50%)
- anno 2007 23,16% (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:

	2005	2006	2007
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	685.826,03	603.562,00	2.531.035,53
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	276.053,71	232.349,62	320.820,56
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	430.536,05	401.651,14	411.813,71
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	62.377,42	54.271,16	39.178,09
<b>Totale</b>	<b>1.454.793,21</b>	<b>1.291.833,92</b>	<b>3.302.847,89</b>

Per quanto concerne i trasferimenti dello stato si rimanda a quanto riferito a pag. 13.

## f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2007, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2006:

	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Previsioni iniziali 2007</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	3.437.022,17	2.577.708,40	2.648.607,15	-70.898,75
Proventi dei beni dell'ente	103.663,24	122.191,00	124.798,71	-2.607,71
Interessi su anticip.ni e crediti	50.172,17	83.000,00	115.075,87	-32.075,87
Utili netti delle aziende	1.220,00			
Proventi diversi	800.176,23	887.113,09	895.197,81	-8.084,72
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.392.253,81</b>	<b>3.670.012,49</b>	<b>3.783.679,54</b>	<b>-113.667,05</b>

## 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 2006 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	81.408,03	107.806,12	-26.398,09	75,51%	76,07%
Impianti sportivi	62.426,67	153.498,74	-91.072,07	40,67%	40,67%
Mense scolastiche	150.937,50	267.350,64	-116.413,14	56,46%	57,34%
Musei, pinacoteche, mostre	12.247,50	26.211,45	-13.963,95	46,73%	49,12%
Uso di locali adibiti a riunioni	560,80	3.000,00	-2.439,20	18,69%	10,00%
Altri servizi	926.755,63	1.231.395,15	-304.639,52	75,26%	78,26%

### Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Nettezza urbana	1.597.812,13	1.769.826,31	-172.014,18	90,28%	85,77%

### Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Altri servizi: Farmacia Crocette	1.040.577,23	996.063,92	44.513,31	104,47%

## h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2007, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale, ma in data 06.12.2007 (contratto rep. 19281 racc. 4818 redatto dal notaio dott.ssa Alessandra Cerreto di Corridonia) è stata costituita la società interamente comunale Pluriservizi Fidardense Srl, con capitale sociale di euro 10.000,00, alla quale dall'1.1.2008 sono stati affidati i seguenti servizi:

- Farmacia Crocette;
- servizio affissione e pubblicità;
- servizio lampade votive;
- servizi cimiteriali;
- gestione del calore;
- pulizia delle scarpate.

2. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2007 le seguenti risorse:

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi ( con esclusione di beni e servizi per acqua,energia elettrica,gas e rifiuti)			
Per trasferimenti in conto esercizio Consorzio Conero Ambiente – ATO3	53.391,79	X	
Per trasferimenti in conto impianti			
Per concessione di crediti			
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni			
Per aumenti di capitale non per perdite	12.731,00		X
Per aumenti di capitale per perdite			
Per altro: pagamento rate mutui Acquedotto del Nera	62.886,03	X	

3. Nell'anno 2007 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite giusta attestazione del responsabile.

4. Non sono stati richiesti interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile.

5. Non sono stati richiesti interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile.

6. I seguenti organismi partecipati hanno provveduto o stanno apprestandosi ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2007

	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>Ultimo esercizio approvato</b>
1	Anconambiente Spa	Assemblea 25.06.2008
2	Multiservizi Spa	Approvato il 23.04.2008
3	Farmacia Comunale Centro	Approvato il 22.05.2008
4	SI Marche	Approvato il 23.04.2008
5	CAM	Assemblea 23.06.2008
6	Castelfidardo Servizi	Approvato il 19.05.2008
7	A.P.M.	Approvato il 22.05.2008
8	Consorzio Conero Ambiente	Approvato dal C.d.A. – in attesa di essere approvato dall'assemblea
9	Consorzio Gorgovivo	Assemblea 17.06.2008
10	Società Acquedotto del Nera	Approvato il 29.05.2008
11	Meccano	Assemblea 24.06.2008
12	ATO n. 3	Assemblea 20.06.2008
13	Conerobus	Assemblea 25.06.2008
14	SIC 1	Sarà approvato entro giugno 2008

7. E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);

- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 ( numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta).

### **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 2005	Accertamento 2006	Accertamento 2007
92.618,96	103.346,68	125.000,00

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

	Rendiconto 2005*	Rendiconto 2006**	Rendiconto 2007
Spesa Corrente	21.000,00	-	14.064,28
Spesa per investimenti	25.000,00	44.975,83	48.435,72

\* La somma di euro 309,48 è confluita nell'avanzo di amministrazione 2005; è stata ridestinata secondo le finalità previste dall'art. 208.

\*\* La somma di euro 6.697,51 è confluita nell'avanzo di amministrazione 2006; è stata ridestinata secondo le finalità previste dall'art. 208.

### **l) Utilizzo plusvalenze**

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

### **m) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2007 sono aumentate di Euro 2.607,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2006 rimanendo sostanzialmente invariate.

## n) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
01 - Personale	4.201.729,40	4.196.404,61	4.192.304,96
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.223.390,06	1.458.152,23	1.230.415,66
03 - Prestazioni di servizi	5.081.626,54	5.286.023,82	5.672.807,44
04 - Utilizzo di beni di terzi	54.034,64	52.804,80	35.694,29
05 - Trasferimenti	528.115,13	458.630,15	552.917,39
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	711.436,38	731.785,78	810.929,65
07 - Imposte e tasse	287.949,89	357.299,65	362.103,17
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	243.588,73	518.394,90	85.114,09
<b>Totale spese correnti</b>	<b>13.331.870,77</b>	<b>13.059.495,94</b>	<b>12.942.286,65</b>

## o) Spese per il personale

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

	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	132	129	127
Costo del personale (Cat. 01)	4.201.729,40	4.196.404,61	4.192.304,96
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>31.831,28</b>	<b>32.530,27</b>	<b>33.010,28</b>

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2007 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	<b>anno 2004</b>	<b>anno 2006</b>	<b>anno 2007</b>
spesa intervento 01	3.981.613,11	4.196.404,61	4.192.304,96
irap	203.230,34	209.272,02	207.611,94
altre spese c.198 Fin.2006	75.158,56	15.459,60	26.090,14
<b>totale spese di personale</b>	<b>4.260.002,01</b>	<b>4.421.136,23</b>	<b>4.426.007,04</b>
a detrarre:			
assunz.stagionale vigili art. 208 (compr.irap)			14.064,28
<b>totale</b>	<b>4.260.002,01</b>	<b>4.421.136,23</b>	<b>4.411.942,76</b>
miglioram. CCNL 2004/2005	44.688,00	189.998,11	174.366,27
nuovo CCNL 2006/2007		84.944,61	147.700,10
spese emerg. 16/09/2006		20.597,43	
<b>totale spese di personale</b>	<b>4.215.314,01</b>	<b>4.125.596,08</b>	<b>4.089.876,39</b>

Nel 2006 nella Cat. 01 sono ricompresi anche gli oneri relativi alle co.co.co. ed al lavoro interinale, nel 2007 solamente le co.co.co., l'interinale è al cap. 122110 (int. 03).

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 comprese: - spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni - emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili - 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	3.286.423,88
2) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	905.881,08
3) IRAP	207.611,94
4) Buoni pasto	8.291,80
5) Lavoro interinale	17.798,34
<b>Totale</b>	<b>4.426.007,04</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007	322.066,37
2) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viabilità codice della strada	14.064,28
<b>totale</b>	<b>336.130,65</b>
<b>totale spese di personale</b>	<b>4.089.876,39</b>

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 29.05.2008 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2007 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2007 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

### **p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2007, ammonta ad Euro 810.929,65 e rispetto al residuo debito al 1/1/2007, determina un tasso medio del 4,33%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,79%.



### 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 %
3.842.167,97	4.602.425,11	3.505.147,90	- 1.097.277,21	- 23,84

Lo scostamento tra le previsioni e le somme impegnate è dato principalmente dai seguenti investimenti non eseguiti:

- rotatoria San Rocchetto;
- nuova Scuola Media (progettazione).

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	212.869,34		
- avanzo del bilancio corrente	302.170,43		
- alienazione di beni	489.462,00		
- altre risorse (art. 208)	48.435,72		
<i>Totale</i>		<u>1.052.937,49</u>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	740.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	2.510,82		
- contributi regionali	1.028.280,73		
- contributi di altri (oneri urb. ecc.)	876.044,84		
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>		<u>2.646.836,39</u>	
<b>Totale risorse</b>			<u>3.699.773,88</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<u>3.505.147,90</u>
<b>Differenza (oneri urb. che finanziano la spesa corrente)</b>			194.625,98

### 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	
	2006	2007	2006	2007
Ritenute previdenziali al personale	349.519,98	329.095,23	349.519,98	329.095,23
Ritenute erariali	757.551,53	663.884,13	757.551,53	663.884,13
Altre ritenute al personale c/terzi	58.494,56	75.185,17	58.494,56	75.185,17
Depositi cauzionali	175.048,03	21.810,38	175.048,03	21.810,38
Altre per servizi conto terzi	233.015,75	584.240,03	233.015,75	584.240,03
Fondi per il Servizio economato	18.592,45	18.334,22	18.592,45	18.334,22
Depositi per spese contrattuali	26.625,98	26.993,06	26.625,98	26.993,06

### 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 al 31.12, per ciascuno degli anni 2005, 2006, 2007, sulle entrate correnti:

2005	2006	2007
5,33 %	5,42 %	5,70 %

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

<b>Anno</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Residuo debito	14.711.455,43	17.232.642,58	18.707.352,62
Nuovi prestiti	3.021.007,00	2.000.000,00	740.000,00
Prestiti rimborsati	623.856,74	525.289,96	673.783,64
Estinzioni anticipate			
Indennizzi mutui CDDPP	124.036,89		
<b>Totale fine anno</b>	<b>17.232.642,58</b>	<b>18.707.352,62</b>	<b>18.773.568,98</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
Oneri finanziari	711.436,38	731.785,78	810.929,65
Quota capitale	623.856,74	525.289,96	673.783,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.335.293,12</b>	<b>1.257.075,74</b>	<b>1.484.713,29</b>

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

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	740.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>740.000,00</b>

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	740.000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>740.000,00</b>

#### **t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha mai sottoscritto contratti di finanza derivata.

## **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 2007 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2006.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2007 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. 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	4.652.192,16	4.375.875,67	174.753,05	4.550.628,72	101.563,44
C/capitale Tit. IV, V	5.670.247,49	1.734.741,81	3.848.190,71	5.582.932,52	87.314,97
Servizi c/terzi Tit. VI	85.019,57	80.666,04	4.162,68	84.828,72	190,85
<b>Totale</b>	<b>10.407.459,22</b>	<b>6.191.283,52</b>	<b>4.027.106,44</b>	<b>10.218.389,96</b>	<b>189.069,26</b>

### **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	2.428.587,69	1.843.956,16	552.925,07	2.396.881,23	31.706,46
C/capitale Tit. II	9.065.553,80	4.908.662,23	3.984.770,71	8.893.432,94	172.120,86
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	184.959,05	109.743,98	75.024,22	184.768,20	190,85
<b>Totale</b>	<b>11.679.100,54</b>	<b>6.862.362,37</b>	<b>4.612.720,00</b>	<b>11.475.082,37</b>	<b>204.018,17</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	4.632,30
Minori residui attivi	- 193.701,56
Minori residui passivi	204.018,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>14.948,91</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	- 69.856,98
Gestione in conto capitale	84.805,89
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>14.948,91</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2007 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2003 per Euro 1.559,01;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2003 per Euro 150.845,33.

Nel titolo IV delle entrate si sono riaccertati i seguenti residui attivi:

1996	Euro	1.549,37
1997	Euro	12.680,17
1998	Euro	11.271,82
2000	Euro	38.013,97
2001	Euro	70.299,58
2002	Euro	17.030,42.

I più rilevanti riguardano giri contabili per oneri di urbanizzazione a seguito di lavori eseguiti dalle lottizzazioni (i giri conto sono stati effettuati nel 2008), contributi regionali non ancora erogati, alienazione delle cellette cimiteriali, ecc.

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

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio non sono conservati residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti per i quali non è ancora iniziata la procedura di gara (la gara per i lavori dell'ampliamento del cimitero relativa al rendiconto previsionale della competenza 2006 per residui Euro 1.601.610,72 è in corso di predisposizione da parte dell'U.T.C.).

Nel titolo II della spesa vi sono i seguenti residui passivi anteriori al 2003:

1983	Euro	622,55
1984	Euro	4.095,83
1992	Euro	102,29
1993	Euro	24.502,27
1994	Euro	18.429,30
1995	Euro	13.563,66
1996	Euro	8.274,67
1997	Euro	16.800,72
1998	Euro	36.656,08
1999	Euro	43.059,32
2000	Euro	55.470,23
2001	Euro	94.068,57
2002	Euro	43.921,45.

I più rilevanti riguardano i giri contabili per lo scomputo degli oneri di urbanizzazione a seguito di lavori eseguiti dalle lottizzazioni, che nella quasi totalità sono stati poi eseguiti nel corso dell'anno 2008.

## Analisi "anzianità" dei residui

( in migliaia di euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2003	2004	2005	2006	2007	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	699,43	581,33	1.022,96	495,31	125.069,77	1.437.219,86	1.565.088,66
Titolo II					6.373,06	363.802,38	370.175,44
Titolo III	859,58	2.521,15	2.222,43	2.220,14	34.364,63	918.354,32	960.542,25
Titolo IV	150.845,33			4.000,00	752.000,00	295.000,00	1.201.845,33
Titolo V		43.735,78	89.818,45	1.241.239,44	1.566.628,63	740.000,00	3.681.422,30
Titolo VI	2.408,48				0,54	64.239,73	66.648,75
<b>Totale</b>	<b>154.812,82</b>	<b>46.838,26</b>	<b>93.063,84</b>	<b>1.247.954,89</b>	<b>2.484.436,63</b>	<b>3.818.616,29</b>	<b>7.845.722,73</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	49.046,15	25.108,81	41.534,62	126.470,00	310.765,49	3.447.118,50	4.000.043,57
Titolo II	359.566,94	171.116,03	171.533,95	828.591,06	2.453.962,73	2.601.802,09	6.586.572,80
Titolo III							
Titolo IV	53.293,77	939,54	6.567,96	4.527,45	9.695,50	188.799,88	263.824,10
<b>Totale</b>	<b>461.906,86</b>	<b>197.164,38</b>	<b>219.636,53</b>	<b>959.588,51</b>	<b>2.774.423,72</b>	<b>6.237.720,47</b>	<b>10.850.440,47</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2007 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 20.466,06, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	13.440,61
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	7.025,45
<b>Totale</b>	<b>20.466,06</b>

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 2005	Rendiconto 2006 *	Rendiconto 2007
36.425,00	564.736,64	20.466,06

\* Spese sostenute a seguito dello stato d'emergenza dichiarato per il nubifragio del 16/09/2006.

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

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

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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



## CONTO ECONOMICO

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

	2005	2006	2007
<i>A Proventi della gestione</i>	14.042.328,00	13.529.352,00	13.684.248,86
<i>B Costi della gestione</i>	13.321.941,09	12.813.363,55	13.128.601,99
<b>Risultato della gestione</b>	<b>720.386,91</b>	<b>715.988,45</b>	<b>555.646,87</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-44.182,40	-30.190,60	-53.391,79
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>676.204,51</b>	<b>685.797,85</b>	<b>502.255,08</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-685.995,04	-681.613,61	-695.853,78
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-14.512,04	-129.052,76	1.118.970,93
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-24.302,57</b>	<b>-124.868,52</b>	<b>925.372,23</b>

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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 502.255,08 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 183.542,77 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 53.381,79, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendi</b>	<b>Oneri</b>
- Consorzio Conero Ambiente	Quota consortile		35.294,73
- A.T.O. 3	Quota ambito		18.097,06

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

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

Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
1.157.874,67	1.266.765,47	1.262.744,55

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze patrimoniali:</b>		1.164.652,87
- plusvalenze terreni	288.833,05	
- plusvalenze diritti reali	200.000,00	
- plusvalenze da partecipazione in imprese (Acquedotto del Nera)	675.819,82	
<b>Insussistenze passivo:</b>		31.897,31
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento (minori residui passivi tit. I e IV U)	31.897,31	
- per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		261.827,59
di cui:		
- per maggiori crediti (maggiori residui attivi)	3.295,18	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per entrate tributarie anni precedenti	258.532,41	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.458.377,77</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze patrimoniali</b>		126.598,72
<b>Oneri straordinari</b>		88.916,09
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2006 e precedenti	85.114,09	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio (IVA tit. IV E)	3.802,00	
<b>Insussistenze attivo</b>		123.892,03
Di cui:		
- per minori crediti	123.892,03	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>339.406,84</b>

Le plusvalenze patrimoniali sono cessioni fatte a privati, i diritti reali si riferiscono alle cappelle cimiteriali, la plusvalenza da partecipazione all'Acquedotto del Nera è relativa alla differenza tra i versamenti effettuati a qualsiasi titolo dall'ente e il valore delle quote assegnate.

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;
- 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 31/12/2007 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/06</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/07</b>
Immobilizzazioni immateriali	359.522,83	86.435,20	- 82.286,24	363.671,79
Immobilizzazioni materiali	29.210.892,93	4.232.546,59	- 1.182.167,43	32.261.272,09
Immobilizzazioni finanziarie	1.094.348,32	965.830,10	550.271,27	2.610.449,69
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>30.664.764,08</b>	<b>5.284.811,89</b>	<b>- 714.182,40</b>	<b>35.235.393,57</b>
Rimanenze	110.478,96		11.549,32	122.028,28
Crediti	10.407.459,19	- 2.560.641,26		7.846.817,93
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	1.568.552,22	1.761.740,88		3.330.293,10
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.086.490,37</b>	<b>- 798.900,38</b>	<b>11.549,32</b>	<b>11.299.139,31</b>
Ratei e risconti				-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>42.751.254,45</b>	<b>4.485.911,51</b>	<b>- 702.633,08</b>	<b>46.534.532,88</b>
Conti d'ordine	9.062.484,80	- 2.478.981,00	-	6.583.503,80
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>13.510.452,44</b>		<b>925.372,23</b>	<b>14.435.824,67</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>7.914.341,48</b>	<b>1.388.606,25</b>	<b>- 297.438,06</b>	<b>9.005.509,67</b>
Debiti di finanziamento	18.709.844,79	65.670,41		18.775.515,20
Debiti di funzionamento	2.428.587,69	1.622.202,55		4.050.790,24
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	188.028,05	78.865,05		266.893,10
<b>Totale debiti</b>	<b>21.326.460,53</b>	<b>1.766.738,01</b>	<b>-</b>	<b>23.093.198,54</b>
Ratei e risconti				-
<b>Totale del passivo</b>	<b>42.751.254,45</b>	<b>3.155.344,26</b>	<b>627.934,17</b>	<b>46.534.532,88</b>
Conti d'ordine	9.062.484,80	- 2.478.981,00	-	6.583.503,80

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2007 ha evidenziato:

### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

- software	Euro	19.035,60	anni di riparto del costo	5
- spese di ricerca	Euro	67.399,60	anni di riparto del costo	5

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

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

E' stato rilevato tra le immobilizzazioni l'incremento della quota di partecipazione azionaria Acquedotto del Nera Spa per Euro 675.819,82.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2007 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 31.12.2007 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 31.12.2007 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2007 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2007 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2007 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

### **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 2007 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato dal 20.05.2008 al 03.06.2008 assicurando l'accesso allo stesso.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio constata l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nonché i risultati economici generali e di dettaglio.

Al fine di preservare tali equilibri il Collegio suggerisce di monitorare adeguatamente nel futuro il livello di indebitamento, come già fatto nel corso del 2007.

Il Collegio infine, al mero scopo di ottimizzare le risorse a disposizione dell'Ente, consiglia di migliorare il sistema di controllo di gestione per monitorare e fornire i dati essenziali per assumere le opportune decisioni in termini di efficacia, efficienza ed economicità.



## **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 2007.

Castelfidardo, 16.06.2008

**L'ORGANO DI REVISIONE**

---

---

---