

COMUNE DI TORRI DI QUARTESOLO

Provincia di VICENZA

***Relazione dell'organo di revisione
sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario 2008***

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- ***Verifiche preliminari***

- ***Gestione finanziaria***

- ***Risultati della gestione***

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

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

- a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- b) trend storico gestione di competenza
- c) verifica del patto di stabilità interno
- d) verifica questionari sul bilancio 2008 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- ***Analisi delle principali poste***

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

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Carta Fabio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 21.04.2009,

◆ ricevuto in data 8.05.2009 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008, approvato con delibera della giunta comunale n. 70 del 7.05.2009, completo di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 61 del 09.10.2008 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ici su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno;
 - attestazione minor gettito Ici fabbricati gruppo D anni dal 2001 al 2005 trasmessa entro il 31/1/2009 al Ministero dell'Interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2007;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 18.07.1996;

- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2008 ha adottato il sistema contabile semplificato, che prevede la tenuta della sola contabilità finanziaria e l'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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2008.

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 09/10/2008, con delibera n. 61;
- 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. 1417 reversali e n. 3165 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- 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 entro il 30 gennaio 2009, 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, Veneto Banca, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2008 | | | 1.543.792,97 |
| Riscossioni | 1.914.322,49 | 6.733.669,03 | 8.647.991,52 |
| Pagamenti | 2.578.502,47 | 6.619.491,57 | 9.197.994,04 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 | | | 993.790,45 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 993.790,45 |

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

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Fondi ordinari | 981.456,18 |
| Fondi vincolati da mutui | 12.334,27 |
| Altri fondi vincolati | 0,00 |
| Totale | 993.790,45 |

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

| | |
|---|-------------------|
| Depositi fruttiferi | 740.737,85 |
| Depositi infruttiferi | 253.052,60 |
| Totale disponibilità al 31.12.2008 | 993.790,45 |

Il fondo di cassa al 31.12.2008 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica.

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 2006 | 450.915,29 | 0,00 |
| Anno 2007 | 1.543.792,97 | 0,00 |
| Anno 2008 | 993.790,45 | 0,00 |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 308.051,87 come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|--------------------|
| Accertamenti | (+) | 9.336.527,99 |
| Impegni | (-) | 9.644.579,86 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -308.051,87 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|--------------------|
| Riscossioni | (+) | 6.733.669,03 |
| Pagamenti | (-) | 6.619.491,57 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 114.177,46 |
| Residui attivi | (+) | 2.602.858,96 |
| Residui passivi | (-) | 3.025.088,29 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -422.229,33 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | -308.051,87 |

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 360.251,14 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2007.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2008, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

| | | |
|---|------------|--------------|
| Entrate correnti | + | 6.766.983,52 |
| Spese correnti | - | 6.367.544,01 |
| Spese per rimborso prestiti | - | 518.845,73 |
| <i>Differenza</i> | <i>+/-</i> | -119.406,22 |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | + | 155.400,00 |
| Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa | + | |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | |
| <i>Totale gestione corrente</i> | <i>+/-</i> | 35.993,78 |

Gestione di competenza c/capitale

| | | |
|---|------------|--------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 1.678.694,46 |
| Avanzo 2007 applicato al titolo II | + | 360.251,14 |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | |
| Spese titolo II | - | 2.022.740,11 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i> | <i>+/-</i> | 16.205,49 |

| | | |
|---|------------|------------------|
| Saldo gestione corrente e c/capitale | <i>+/-</i> | 52.199,27 |
|---|------------|------------------|

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 | 160.117,79 | 160.117,79 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 106.138,86 | 106.138,86 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | 2.558,00 | 2.558,00 |
| 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(parte vincolata) | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Per contributi in conto capitale | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Totale | 1.448.814,65 | 1.448.814,65 |

Al risultato di gestione 2008 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| Entrate | Importo |
|----------------------|------------------|
| Rimborso credito IVA | 72.000,00 |
| Totale | 72.000,00 |

| Spese | Importo |
|----------------|------------------|
| Spese correnti | 72.000,00 |
| Totale | 72.000,00 |

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008, presenta un avanzo di Euro 144.990,97, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|--|----------|------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2008 | | | 1.543.792,97 |
| RISCOSSIONI | | | 8.647.991,52 |
| PAGAMENTI | | | 9.197.994,04 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2008 | | | 993.790,45 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 993.790,45 |
| RESIDUI ATTIVI | | | 4.540.835,25 |
| RESIDUI PASSIVI | | | 5.389.634,73 |
| <i>Differenza</i> | | | -848.799,48 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2008 | | | 144.990,97 |

| Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo | Fondi vincolati | 25.000,00 |
|--|---|-------------------|
| | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 838,49 |
| | Fondi di ammortamento | 0,00 |
| | Fondi non vincolati | 119.152,48 |
| | Totale avanzo/disavanzo | 144.990,97 |

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| | | |
|---------------------------|--|--------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -308.051,87 |
|---------------------------|--|--------------------|

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 42.604,58 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 54.687,93 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 84.449,20 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 72.365,85 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -308.051,87 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 72.365,85 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 360.251,14 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 20.425,85 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008 | | 144.990,97 |

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

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondi vincolati | 40.014,99 | 52.604,59 | 25.000,00 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | | | 838,49 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 309.196,68 | 328.072,40 | 119.152,48 |
| TOTALE | 349.211,67 | 380.676,99 | 144.990,97 |

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2008

| Entrate | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 3.685.479,00 | 3.398.930,53 | -286.548,47 | -8% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 1.802.258,00 | 2.120.763,14 | 318.505,14 | 18% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.150.407,00 | 1.247.289,85 | 96.882,85 | 8% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 1.147.000,00 | 834.094,46 | -312.905,54 | -27% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 2.000.000,00 | 1.000.000,00 | -1.000.000,00 | -50% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 931.747,00 | 735.450,01 | -196.296,99 | -21% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | | 360.251,14 | 360.251,14 | ---- |
| Totale | | 10.716.891,00 | 9.696.779,13 | -1.020.111,87 | -10% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 6.230.696,00 | 6.367.544,01 | 136.848,01 | 2% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 2.035.600,00 | 2.022.740,11 | -12.859,89 | -1% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 1.518.848,00 | 518.845,73 | -1.000.002,27 | -66% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 931.747,00 | 735.450,01 | -196.296,99 | -21% |
| Totale | | 10.716.891,00 | 9.644.579,86 | -1.072.311,14 | -10% |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate, tenuto conto che le principali variazioni sono rappresentate dalla sostituzione di entrate tributarie con trasferimenti compensativi dello Stato per effetto dell'abolizione dell'ICI sull'abitazione principale stabilito dalla legge 24 luglio 2008 n. 126 e dalla previsione iniziale di € 1.000.000,00 per anticipazioni di cassa (titolo V entrate e titolo III delle spese) cui non si è fatto ricorso nell'esercizio, si rileva una sostanziale coerenza tra la programmazione iniziale e gli accertamenti ed impegni realizzati a consuntivo.

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> Entrate tributarie | 4.705.128,84 | 3.820.981,86 | 3.398.930,53 |
| <i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 523.343,82 | 1.538.245,58 | 2.120.763,14 |
| <i>Titolo III</i> Entrate extratributarie | 1.346.376,47 | 1.240.851,89 | 1.247.289,85 |
| <i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale | 509.405,59 | 979.653,42 | 834.094,46 |
| <i>Titolo V</i> Entrate da prestiti | 745.000,00 | 500.000,00 | 1.000.000,00 |
| <i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi | 673.020,98 | 614.705,99 | 735.450,01 |
| Totale Entrate | 8.502.275,70 | 8.694.438,74 | 9.336.527,99 |

| Spese | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> Spese correnti | 5.968.663,00 | 5.855.396,93 | 6.367.544,01 |
| <i>Titolo II</i> Spese in c/capitale | 1.592.447,19 | 1.763.194,19 | 2.022.740,11 |
| <i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti | 528.517,94 | 493.918,95 | 518.845,73 |
| <i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi | 673.020,98 | 614.705,99 | 735.450,01 |
| Totale Spese | 8.762.649,11 | 8.727.216,06 | 9.644.579,86 |

| | | | |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | -260.373,41 | -32.777,32 | -308.051,87 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 537.361,34 | 302.000,00 | 360.251,14 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|

| | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 276.987,93 | 269.222,68 | 52.199,27 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2008 stabiliti 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 mista:

| | Competenza mista |
|---|-----------------------------|
| entrate finali nette | 7.693.251,17 |
| spese finali nette | 7.637.599,67 |
| saldo finanziario | 55.651,50 |
| totale provved.ti attuati per recupero scostamento 2007 | - |
| saldo finanziario al netto dei provv.ti di recupero | 55.651,50 |
| obiettivo programmatico 2008 e saldo finanziario | - 486.996,59 |
| diff.za tra risultato netto e obiettivo 2008 saldo finanziario | 542.648,09 |

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2008 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 2008 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

| | <i>Rendiconto 2007</i> | <i>Previsioni iniziali 2008</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza fra prev.e rendic.</i> |
|---|----------------------------|---|----------------------------|--|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| I.C.I. | 2.613.714,92 | 2.610.000,00 | 2.330.817,78 | -279.182,22 |
| I.C.I. convenzionale | | | | |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | | | | |
| Addizionale IRPEF | 591.497,82 | 504.600,00 | 504.600,00 | |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 173.452,08 | 170.000,00 | 151.544,33 | -18.455,67 |
| Compartecipazione IRPEF | 160.879,19 | 160.879,00 | 173.079,70 | 12.200,70 |
| Imposta di scopo | | | | |
| Imposta sulla pubblicità | 235.897,57 | 210.000,00 | 201.203,59 | -8.796,41 |
| Altre imposte | 9.493,15 | | | |
| Totale categoria I | 3.784.934,73 | 3.655.479,00 | 3.361.245,40 | -294.233,60 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 36.047,13 | 30.000,00 | 37.685,13 | 7.685,13 |
| TOSAP | | | | |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | | | | |
| Contributo per permesso di costruire | | | | |
| Altre tasse | | | | |
| Totale categoria II | 36.047,13 | 30.000,00 | 37.685,13 | 7.685,13 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | | |
| Altri tributi propri | | | | |
| Totale categoria III | | | | |
| Totale entrate tributarie | 3.820.981,86 | 3.685.479,00 | 3.398.930,53 | -286.548,47 |

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 | 60.000,00 | 75.537,00 | 75.537,00 |
| Recupero evasione Tarsu | 30.000,00 | 37.685,13 | 37.537,35 |
| Recupero evasione altri tributi | - | - | - |
| Totale | 90.000,00 | 113.222,13 | 113.074,35 |

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

| | 2006 | | |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|------------|
| | Accert.ti compet. | Riscossioni | |
| | | compet.za | residui |
| Accertamenti e riscossioni | 2.511.786,61 | 1.940.800,33 | 855.141,57 |
| Recupero evasione anni precedenti | 70.000,00 | 61.039,00 | |

| | 2007 | | |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|------------|
| | Accert.ti compet. | Riscossioni | |
| | | compet.za | residui |
| Accertamenti e riscossioni | 2.613.714,92 | 2.556.027,05 | 570.986,28 |
| Recupero evasione anni precedenti | 87.000,00 | 72.740,41 | 1.950,64 |

| | 2008 | | |
|-----------------------------------|-------------------|--------------|-----------|
| | Accert.ti compet. | Riscossioni | |
| | | compet.za | residui |
| Accertamenti e riscossioni | 2.330.817,78 | 2.136.583,51 | 15.083,28 |
| Recupero evasione anni precedenti | 75.537,00 | 86.858,98 | 15.083,28 |

Maggior gettito su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (come da certificato trasmesso)

| Anno | 2007 | 2008 |
|-------------------|----------|----------|
| Importo accertato | 7.520,14 | 7.520,14 |

Accertamento convenzionale ICI su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (differenza tra riduzione trasferimenti erariali e maggior gettito Ici)

| Anno | 2007 | 2008 |
|-------------------|-----------|------------|
| Importo accertato | 94.355,51 | 111.291,86 |

Gettito abitazione principale (*) Per l'anno 2008 solo cat. A1, A8 e A9

| Anno | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|------------|------------|----------|
| Importo accertato abitazione principale | 434.662,52 | 434.647,22 | 7.705,02 |

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| Importo accertato pertinenze e usi gratuiti | 84.136,69 | 97.444,77 | – |
| TOTALE | 518.799,21 | 532.091,99 | 7.705,02 |

Il minor gettito per abolizione Ici abitazione principale è stato calcolato in euro 547.781,74 sulla base degli importi desumibili dalla banca dati comunale.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2006 | Accertamento 2007 | Accertamento 2008 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 227.341,17 | 695.928,67 | 350.034,06 |

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

- anno 2006 47,07% (limite massimo 50%)
- anno 2007 1,44% (limite massimo 75%)
- anno 2008 44,39% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 257.087,59 | 1.365.212,78 | 1.836.822,14 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 220.695,41 | 103.131,40 | 91.714,41 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 22.871,82 | 47.103,54 | 141.798,85 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 22.689,00 | 22.797,86 | 50.427,74 |
| Totale | 523.343,82 | 1.538.245,58 | 2.120.763,14 |

Sulla base dei dati esposti si rileva:

- il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 460.000,00 sulla base della certificazione trasmessa il 28.04.2008 ai sensi della Legge finanziaria 2008;

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

| | <i>Rendiconto 2007</i> | <i>Previsioni iniziali 2008</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Servizi pubblici | 468.774,62 | 552.650,00 | 592.094,40 | -39.444,40 |
| Proventi dei beni dell'ente | 263.216,15 | 263.000,00 | 261.175,05 | 1.824,95 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 213.977,79 | 150.482,00 | 165.354,60 | -14.872,60 |
| Utili netti delle aziende | | | | |
| Proventi diversi | 294.883,33 | 184.275,00 | 228.665,80 | -44.390,80 |
| Totale entrate extratributarie | 1.240.851,89 | 1.150.407,00 | 1.247.289,85 | -96.882,85 |

f) 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 2007 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 a domanda individuale:

| Servizi a domanda individuale | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|--|--|
| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido | 133.115,62 | 202.330,74 | -69.215,12 | 66% | |
| Impianti sportivi | 43.991,88 | 177.517,30 | -133.525,42 | 25% | |

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'ente nel corso dell'anno 2008 ha acquistato n. 387 azioni della società A.I.M. Vicenza Acqua S.p.A. per un controvalore di € 35.967,78.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);

- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

h) 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 2006 | Accertamento 2007 | Accertamento 2008 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 206.779,41 | 210.000,00 | 240.000,00 |

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

| | Rendiconto 2006 | Rendiconto 2007 | Rendiconto 2008 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 103.389,71 | 97.993,00 | 18.114,00 |
| Spesa per investimenti | 0 | 7.007,00 | 101.886,00 |

i) Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2006 | 2007 | 2008 |
| 01 - Personale | 1.956.545,33 | 1.989.503,75 | 2.096.368,36 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 498.459,06 | 145.960,90 | 164.714,92 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 2.019.337,41 | 2.462.782,10 | 2.633.187,14 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | | 40.001,44 | 37.663,27 |
| 05 - Trasferimenti | 1.039.447,97 | 679.143,18 | 864.396,54 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 299.733,44 | 366.705,57 | 394.517,40 |
| 07 - Imposte e tasse | 155.139,79 | 171.299,99 | 176.696,38 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | | | |
| Totale spese correnti | 5.968.663,00 | 5.855.396,93 | 6.367.544,01 |

I) Spese per il personale

L'Ente si è avvalso della deroga ai limiti previsti per la spesa del personale dall'art. 1, comma 557 della legge 296/06 introdotta dalla Legge finanziaria 2008, in quanto assicura il rispetto delle seguenti condizioni:

1. ha rispettato il patto di stabilità nell'ultimo triennio;
2. il volume complessivo della spesa per il personale in servizio non è superiore al parametro obiettivo valido ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario;
3. il rapporto medio tra i dipendenti in servizio e popolazione residente non supera quello determinato per gli enti in condizioni di dissesto.

| | anno 2004 | anno 2007 | anno 2008 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| spesa intervento 01 | 1.856.244,00 | 1.860.700,00 | 1.952.299,00 |
| spese incluse nell'int.03 | 12.865,00 | 22.546,00 | 31.651,00 |
| irap | 118.322,00 | 135.579,00 | 138.269,00 |
| altre spese di personale | | | |
| totale spese di personale | 1.987.431,00 | 2.018.825,00 | 2.122.219,00 |

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

| | 2008 |
|--|---------------------|
| 1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 1.404.463,00 |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | 25.651,00 |
| 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 | 322.107,00 |
| 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) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 380.785,00 |
| 8) IRAP | 114.397,00 |
| 9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 21.150,00 |
| 10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | - |
| 11) Altre spese (specificare): | - |
| totale | 2.268.553,00 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | 2008 |
|---|-------------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | - |
| 2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | - |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | - |
| 4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate | - |
| 5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | - |
| 6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007 | 20.000,00 |
| 7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette | - |
| 8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge | - |
| 9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | - |
| 10) 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 | - |
| 11) Rimb. Personale in convenzione e compensi legge Merloni | 126.335,00 |
| totale | 146.335,00 |

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

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 51 | 51 | 53 |
| spesa per personale | 1.956.545,33 | 1.989.503,75 | 2.096.368,36 |
| spesa corrente | 5.968.663,00 | 5.855.396,93 | 6.367.544,01 |
| Costo medio per dipendente | 38.363,63 | 39.009,88 | 39.554,12 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 32,78 | 33,98 | 32,92 |

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2008 è il seguente:

| | | |
|----------------------------------|-----------|----|
| dipendenti a tempo indeterminato | <i>n.</i> | 54 |
| dirigenti | <i>n.</i> | |
| <i>Percentuale</i> | | |

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 per il biennio 2007-2008 con i vincoli di bilancio.

L'Ente ha approvato, con deliberazione di G.C. n. 141 del 29.11.2007, il piano dei fabbisogni del personale per il triennio 2007-2009. Tale documento è stato da ultimo aggiornato con deliberazione di G.C. n. 142 del 28.10.2008.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2008 ammonta ad euro 394.517,40 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2008, determina un tasso medio del 5,46%.

n) 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 % |
| 2.035.600,00 | 2.030.990,00 | 2.022.740,11 | 8.249,89 | 0,4% |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|--|--------------|---------------------|---------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | 360.251,14 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | - | | |
| - alienazione di beni | | | |
| - altre risorse (loculi e quota parte permessi di costruire destinata ad investimenti) | 402.700,84 | | |
| <i>Totale</i> | | <i>762.951,98</i> | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | 1.000.000,00 | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | 59.854,76 | | |
| - contributi regionali | 106.138,86 | | |
| - contributi di altri | 60.000,00 | | |
| - altri mezzi di terzi | 50.000,00 | | |
| <i>Totale</i> | | <i>1.275.993,62</i> | |
| Totale risorse | | | 2.038.945,60 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | 2.022.740,11 |

o) Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2007 | 2008 | 2007 | 2008 |
| Ritenute previdenziali al personale | 153.970,03 | 179.897,38 | 153.970,03 | 179.897,38 |
| Ritenute erariali | 356.002,33 | 439.766,87 | 356.002,33 | 439.766,87 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 21.243,87 | 22.804,11 | 21.243,87 | 22.804,11 |

| | | | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Depositi cauzionali | 4.756,21 | 11.773,40 | 4.756,21 | 11.773,40 |
| Altre per servizi conto terzi | 67.583,17 | 61.905,81 | 67.583,17 | 61.905,81 |
| Fondi per il Servizio economato | 6.713,94 | 6.713,94 | 6.713,94 | 6.713,94 |
| Depositi per spese contrattuali | 4.436,44 | 12.588,50 | 4.436,44 | 12.588,50 |
| Totale | 616.712,99 | 737.458,01 | 616.712,99 | 737.458,01 |

p) 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 2006, 2007, 2008, sulle entrate correnti:

| | | |
|-------|-------|-------|
| 2006 | 2007 | 2008 |
| 4,56% | 5,56% | 6,64% |

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

| Anno | 2006 | 2007 | 2008 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito | 7.019 | 7.235 | 7.241 |
| Nuovi prestiti | 745 | 500 | 1.000 |
| Prestiti rimborsati | 529 | 494 | 519 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 7.235 | 7.241 | 7.722 |

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

| Anno | 2006 | 2007 | 2008 | | |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|--|--|
| Oneri finanziari | 299 | 367 | 395 | | |
| Quota capitale | 529 | 494 | 519 | | |
| Totale fine anno | 828 | 861 | 914 | | |
| | | | | | |

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; | 700.000,00 |
| - costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti; | 300.000,00 |
| - 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). | |
| TOTALE | 1.000.000,00 |

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

| | Euro |
|--|---------------------|
| - mutui; | 1.000.000,00 |
| - 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; | |
| - operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento; | |
| - up front da contratti derivati; | |
| - altro (specificare). | |
| TOTALE | 1.000.000,00 |

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 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2008 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 | 1.648.468,58 | 1.208.103,59 | 432.759,61 | 1.640.863,20 | 7.605,38 |
| C/capitale Tit. IV, V | 2.114.606,63 | 621.072,99 | 1.489.686,86 | 2.110.759,85 | 3.846,78 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 101.306,92 | 85.145,91 | 15.529,82 | 100.675,73 | 631,19 |
| Totale | 3.864.382,13 | 1.914.322,49 | 1.937.976,29 | 3.852.298,78 | 12.083,35 |

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 | 1.837.609,99 | 1.400.322,11 | 362.104,03 | 1.762.426,14 | 75.183,85 |
| C/capitale Tit. II | 3.151.342,30 | 1.154.473,64 | 1.988.234,50 | 3.142.708,14 | 8.634,16 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 38.545,82 | 23.706,72 | 14.207,91 | 37.914,63 | 631,19 |
| Totale | 5.027.498,11 | 2.578.502,47 | 2.364.546,44 | 4.943.048,91 | 84.449,20 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Maggiori residui attivi | 42.604,58 |
| Minori residui attivi | 54.687,93 |
| Minori residui passivi | 84.449,20 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 72.365,85 |

Insussistenze ed economie

| | |
|--|------------------|
| Gestione corrente | 67.578,47 |
| Gestione in conto capitale | 4.787,38 |
| Gestione servizi c/terzi | --- |
| Gestione vincolata | --- |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 72.365,85 |

Dalla verifica effettuata sull'anzianità dei residui è emerso quanto segue:

Analisi "anzianità" dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | Totale |
|---------------|---------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | | 173.505,14 | 547.207,07 | 720.712,21 |
| Titolo II | | | | 30.177,35 | 31.985,01 | 175.415,71 | 237.578,07 |
| Titolo III | 1.075,97 | 2.508,14 | 893,02 | 79.653,57 | 112.961,41 | 571.600,61 | 768.692,72 |
| Titolo IV | 5.011,70 | 361.759,69 | | 845,22 | 143.098,92 | 241.383,64 | 752.099,17 |
| Titolo V | 1.985,73 | 946.838,14 | | 30.129,68 | 17,78 | 1.000.000,00 | 1.978.971,33 |
| Titolo VI | 3.873,43 | 5.224,70 | 1.274,58 | 2.528,85 | 2.628,26 | 67.251,93 | 82.781,75 |
| Totale | 11.946,83 | 1.316.330,67 | 2.167,60 | 143.334,67 | 464.196,52 | 2.602.858,96 | 4.540.835,25 |

| | | | | | | | |
|----------------|-------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 52.297,78 | 9.301,43 | 49.341,11 | 89.324,90 | 161.838,81 | 1.189.160,52 | 1.551.264,55 |
| Titolo II | 136.987,23 | 1.277.400,07 | 8.051,22 | 154.950,06 | 410.845,92 | 1.822.138,52 | 3.810.373,02 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 6.942,45 | | 1.600,00 | 473,47 | 5.191,99 | 13.789,25 | 27.997,16 |
| Totale | 196.227,46 | 1.286.701,50 | 58.992,33 | 244.748,43 | 577.876,72 | 3.025.088,29 | 5.389.634,73 |

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

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

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

| | | | |
|---------------------------------------|---|-----------|--------------------|
| Entrate correnti: | | | |
| - rettifiche per Iva | - | 55.519,58 | |
| - risconti passivi iniziali | + | 22.005,52 | |
| - risconti passivi finali | - | 22.619,06 | |
| - ratei attivi iniziali | - | 38.208,62 | |
| - ratei attivi finali | + | 18.947,76 | |
| Saldo maggiori/minori proventi | | | - 75.393,98 |
| Spese correnti: | | | |
| - rettifiche per Iva | - | 45.670,61 | |
| - costi anni futuri iniziali | + | - | |
| - costi anni futuri finali | - | - | |
| - risconti attivi iniziali | + | 10.660,32 | |
| - risconti attivi finali | - | 12.632,40 | |
| - ratei passivi iniziali | - | 19.076,82 | |
| - ratei passivi finali | + | 19.226,38 | |
| Saldo minori/maggiori oneri | | | - 47.493,13 |
| Differenza | | | - 27.900,85 |

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

| | | |
|--|--|--------------------|
| Integrazioni positive: | | |
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni | | 0,00 |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | | 155.400,00 |
| - variazione positiva rimanenze | | 0,00 |
| - quota di ricavi pluriennali | | 0,00 |
| - plusvalenze | | 0,00 |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi | | 46.452,46 |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi | | 75.815,04 |
| - sopravvenienze attive | | 0,86 |
| Totale | | 277.668,36 |
| Integrazioni negative: | | |
| - variazione negativa di rimanenze | | 0,00 |
| - quota di ammortamento | | -772.538,49 |
| - minusvalenze | | 0,00 |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi | | -50.842,25 |
| - sopravvenienze passive | | 0,00 |
| Totale | | -823.380,74 |
| Differenza | | -545.712,38 |

La differenza tra le entrate e le spese correnti, rettificata con il saldo tra maggiori/minori proventi /oneri ed integrata con la differenza tra integrazioni positive e negative, costituisce il risultato economico dell'esercizio.

CONTO ECONOMICO

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

| | 2006 | 2007 | 2008 |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| A Proventi della gestione | 6.209.321,13 | 6.365.886,29 | 6.700.895,80 |
| B Costi della gestione | 5.991.132,25 | 6.164.558,55 | 6.690.922,41 |
| Risultato della gestione | 218.188,88 | 201.327,74 | 9.973,39 |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | 93.194,22 | 143.880,41 | 93.133,33 |
| Risultato della gestione operativa | 311.383,10 | 345.208,15 | 103.106,72 |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari | -245.308,46 | -298.269,66 | -348.706,55 |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari | 59.927,09 | -40.037,10 | 71.426,11 |
| Risultato economico di esercizio | 126.001,73 | 6.901,39 | -174.173,72 |

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 negativo per € 245.599,83.

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.

Gli oneri relativi alle aziende speciali ed alle società partecipate, pari a Euro 7.000,00, si riferiscono a trasferimenti all'ULSS VICENZA per quota affidi solidarizzati.

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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| anno 2006 | Anno 2007 | Anno 2008 |
|------------|------------|------------|
| 657.973,13 | 718.989,46 | 772.538,49 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| | parziali | totali |
|---|-----------|-------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | - | - |
| Insussistenze passivo: | | 75.815,04 |
| di cui: | | |
| - per minori debiti di funzionamento | 75.183,85 | |
| - per somme anticipate | 631,19 | |
| Sopravvenienze attive: | | 46.453,32 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | 46.452,46 | |
| - per riallineamento credito IVA con modello UNICO 2008 | 0,86 | |
| Proventi straordinari | - | - |
| Totale proventi straordinari | | 122.268,36 |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | - | - |
| Oneri straordinari | - | - |
| Insussistenze attivo | | 50.842,25 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 50.842,25 | |
| Sopravvenienze passive | - | - |
| Totale oneri | | 50.842,25 |
| Saldo proventi ed oneri straordinari | | 71.426,11 |

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| Attivo | 31.12.2007 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31.12.2008 |
|------------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | - | - | - | - |
| Immobilizzazioni materiali | 31.410.887,81 | 1.230.402,49 | -772.538,49 | 31.868.751,81 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 70.831,22 | 87.782,34 | - | 158.613,56 |
| Totale immobilizzazioni | 31.481.719,03 | 1.318.184,83 | -772.538,49 | 32.027.365,37 |
| Rimanenze | - | - | - | - |
| Crediti | 4.035.397,27 | 688.536,47 | -68.636,42 | 4.655.297,32 |
| Altre attività finanziarie | - | - | - | - |
| Disponibilità liquide | 1.543.792,97 | -550.002,52 | - | 993.790,45 |
| Totale attivo circolante | 5.579.190,24 | 138.533,95 | -68.636,42 | 5.649.087,77 |
| Ratei e risconti | 48.868,94 | - | -17.288,78 | 31.580,16 |
| Totale dell'attivo | 37.109.778,21 | 1.456.718,78 | - 858.463,69 | 37.708.033,30 |
| Conti d'ordine | 3.104.144,49 | 656.074,80 | -8.634,16 | 3.751.585,13 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 22.724.334,60 | 19.611,57 | -193.785,29 | 22.550.160,88 |
| Conferimenti | 5.226.882,22 | 553.252,32 | - 3.846,78 | 5.776.287,76 |
| Debiti di finanziamento | - | - | - | - |
| Debiti per mutui e prestiti | 2.427.127,27 | 771.742,87 | - | 3.198.870,14 |
| Debiti per prestiti obbligazionari | 4.814.195,97 | 290.588,60 | - | 4.523.607,37 |
| Debiti di funzionamento | 1.837.609,99 | -211.161,59 | -75.183,85 | 1.551.264,55 |
| Debiti per anticipazione di cassa | - | - | - | - |
| Debiti per somme anticipate | 38.545,82 | 9.917,47 | 631,19 | 27.997,16 |
| Altri debiti | - | 38.000,00 | - | 38.000,00 |
| Totale debiti | 9.117.479,05 | 298.075,21 | -75.815,04 | 9.339.739,22 |
| Ratei e risconti | 41.082,34 | - | 763,10 | 41.845,44 |
| Totale del passivo | 37.109.778,21 | 870.939,10 | - 272.684,01 | 37.708.033,30 |
| Conti d'ordine | 3.104.144,49 | 656.074,80 | -8.634,16 | 3.751.585,13 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2008 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.

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).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

| | variazioni in aumento | variaz. in diminuzione |
|--|-----------------------|------------------------|
| Gestione finanziaria | 1.230.402,49 | - |
| Acquisizioni gratuite | - | - |
| Ammortamenti | - | 772.538,49 |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) | - | - |
| Beni fuori uso | - | - |
| Conferimenti in natura ad organismi esterni | - | - |
| Altre da specificare | 1.859.441,92 | 1.859.441,92 |
| totale | 3.089.844,41 | 2.631.980,41 |

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2008 ed il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio maggiorato del credito verso l'Erario per Iva, pari ad € 114.462,07.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2008 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

Le variazioni in aumento dei conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2008 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 31.12.2008 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 31.12.2008 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 31.12.2008 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

Dott. Fabio Carta

Torri di Quartesolo, 12.05.2009