



COMUNE DI OLEGGIO

PROVINCIA DI NOVARA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione Consiglio Comunale/0000012 / 2010

Oggetto: APPROVAZIONE RENDICONTO ANNO 2009



COMUNE DI OLEGGIO

PROVINCIA DI NOVARA

IL CONSIGLIO COMUNALE

Preso atto del conto del bilancio, del conto del patrimonio, del conto economico relativi all'anno 2009 e della relazione, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 65 del 09.04.2010;

Viste le disposizioni di cui all'art. 227 del D.lgs. 267/2000 relative alla formazione del rendiconto della gestione, comprendente il conto del bilancio ed il conto del Tesoriere;

Considerato che al fine della elaborazione dei suddetti documenti è preliminarmente necessario, ai sensi dell'art. 228, comma 3, D.lgs. 267/2000, provvede al riaccertamento dei residui attivi e passivi e che tali operazioni di riaccertamento sono di competenza di ciascun dirigente o responsabile di servizio, in coerenza con l'adozione dei collegati provvedimenti di assunzione di impegno di spesa e di formazione dei titoli giuridici di credito utili all'effettuazione dell'accertamento dell'entrata;

Visto il conto del Tesoriere del Comune pervenuto oltre il termine previsto dalla legge, corredato da tutti gli atti ed i documenti relativi agli incassi ed ai pagamenti, depositato presso i servizi finanziari;

Visto il conto generale del patrimonio che riassume il valore degli immobili, dei mobili, dei crediti dei debiti e le variazioni degli stessi che sono derivate dalla gestione del bilancio e da altre cause;

Rilevato che il Revisore dei Conti unico ha provveduto, in conformità allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità del Comune, alla verifica della corrispondenza del rendiconto alla risultanze della gestione, redigendo apposita relazione che accompagna la presente deliberazione, in conformità a quanto stabilito dall'art. 239, comma 1 lettera d, del D.lgs. 267/2000 ed esprimendo parere favorevole;

Visto lo Statuto del Comune ed il Regolamento di Contabilità;

Visto il parere favorevole del responsabile dei Servizi Finanziari in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espresso ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/2000;

Visto il parere favorevole del Segretario Comunale supplente sotto il profilo di legittimità in quanto richiesto durante la seduta;

Con votazione palese, espressa per alzata di mano, che ottiene il seguente risultato:

Presenti: n. 21

Astenuti: n. ==

Votanti: n. 21

Voti favorevoli: n. 14

Voti contrari: n. 7 (ALBERA – BONINI – CHRISTOPHE - FERRARA – GRAZIOLI – PINELLI - SQUILLACE)



COMUNE DI OLEGGIO

PROVINCIA DI NOVARA

DELIBERA

1. Di approvare il rendiconto della gestione 2009 comprendente il Conto di bilancio, il Conto economico, il Conto del patrimonio;
2. Di dare atto che il rendiconto di gestione anno 2009 rimanga in visione presso gli uffici segreteria e ragioneria. Sarà data notizia del deposito al pubblico mediante avviso affisso all'albo pretorio del Comune, in modo che ogni cittadino possa prendere visione di tutti gli atti e possa nel termine di otto giorni dall'ultimo di pubblicizzazione presentare eventuali ricorsi ed osservazioni, così come previsto dall'art. 66 del vigente regolamento di contabilità;
3. Di incaricare il Segretario Generale di redigere il processo verbale contenente le operazioni seguite per perfezionare la presente deliberazione da ritenersi parte integrante della medesima, depositato agli atti d'ufficio unitamente alla trascrizione integrale della registrazione magnetica, come previsto dall'art. 14 del Regolamento disciplinante il funzionamento delle sedute del Consiglio Comunale.

Successivamente

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con votazione palese espressa per alzata di mano, ottiene il seguente risultato:

Presenti: n. 21

Astenuti: n. 7 (ALBERA – BONINI – CHRISTOPHE – FERRARA – GRAZIOLI – PINELLI – SQUILLACE)

Votanti: n. 14

Voti favorevoli: n. 14

Voti contrari: n. ==

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi di legge.

COMUNE DI OLEGGIO (Prov. Novara) - Tel. (0321) 96.98.11 - Fax (0321) 96.98.55 - C.A.P. 28047 - C.F. 00165200031



COMUNE DI OLEGGIO

PROVINCIA DI NOVARA



COMUNE DI OLEGGIO

PROVINCIA DI NOVARA

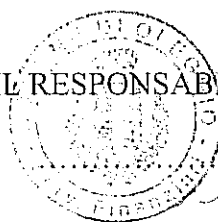
OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO ANNO 2009

IL SOTTOSCRITTO Flavia Petrachi
RESPONSABILE P.O. DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Esprime parere **FAVOREVOLE** all'adozione del presente provvedimento in ordine alla **REGOLARITA'**
TECNICA, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/00 e s.m.i.

Oleggio, 19 aprile 2010

IL RESPONSABILE P.O. DEL SERVIZIO

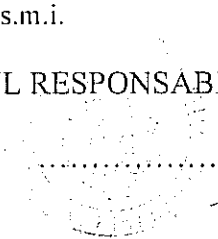


IL SOTTOSCRITTO Flavia Petrachi
RESPONSABILE P.O. DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Esprime parere **FAVOREVOLE** all'adozione del presente provvedimento in ordine alla **REGOLARITA'**
CONTABILE, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 267/00 e s.m.i.

Oleggio, 19 aprile 2010

IL RESPONSABILE P.O. DEL SERVIZIO



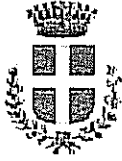
LA SOTTOSCRITTA DOTT.SSA RENATA GLORIA RATEL – SEGRETARIO GENERALE –

Esprime parere **FAVOREVOLE** sotto il profilo di legittimità all'adozione del presente provvedimento in
quanto richiesto dal consesso nell'adunanza del

Oleggio,

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Renata Gloria Ratel



COMUNE DI OLEGGIO

PROVINCIA DI NOVARA

OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO ANNO 2009.

Il sottoscritto Dott. Michele Gugliotta, Segretario Comunale supplente, esprime parere favorevole sotto il profilo di legittimità all'adozione del presente provvedimento in quanto richiesto dal consesso nell'adunanza del 29.04.10.

Oleggio, 29.04.10

IL SEGRETARIO COMUNALE SUPPL.



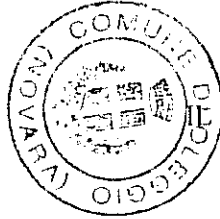


COMUNE DI OLEGGIO

PROVINCIA DI NOVARA

Letto, confermato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
MASSIMO MARCASSA



IL SEGRETARIO COMUNALE SUPPLENTE
DOTT. MICHELE GUGLIOTTA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio il giorno 10 MAG 2010 e così per
giorni 15 consecutivi.

Oleggio, li 10 MAG 2010



IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT.SSA RENATA GLORIA RATEL

Per l'esecuzione:

20 MAG. 2010

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs.
18.8.2000, n. 267: "Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali".



IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT.SSA RENATA GLORIA RATEL

COMUNE DI OLEGGIO (Prov. Novara) - Tel. (0321) 96.98.11 - Fax (0321) 96.98.55 - C.A.P. 28047 - C.F. 00165200031

COMUNE DI OLEGGIO

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2009

Il Revisore unico

DoTT. GIULIANO SUBANI

Premessa

L'articolo 239, comma 1° lettera d), del T.U.E.L. prevede che la relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto deve contenere l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.

La suddetta relazione deve essere predisposta entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque entro venti giorni decorrenti dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo.

Il rendiconto per l'esercizio 2009 deve essere deliberato dal Consiglio entro il termine del 30 aprile 2010

Al rendiconto della gestione 2009 sono applicabili le disposizioni previste nella Parte II, Titolo VI del T.U.E.L. e i modelli utilizzabili sono quelli approvati con d.p.r. n. 194/96.

Il controllo sui documenti e valori che vanno a comporre il rendiconto deve essere effettuato applicando i principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali ed in particolare del principio contabile n. 3, dedicato alla fase di rendicontazione.

L'organo di revisione deve verificare, in particolare, se la classificazione, la valutazione, l'esposizione dei valori ed il contenuto informativo dei documenti di rendiconto rispondono alle indicazioni contenute nel principio contabile n. 3.

In sede di esame dello schema di rendiconto, si effettua una attenta analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi su:

- ◆ *RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA* che, in base a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., deve esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti ed evidenzia i criteri di valutazione delle componenti economiche e del patrimonio;
- ◆ *CONTO DEL BILANCIO* che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;
- ◆ *CONTO ECONOMICO E IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE*, obbligatorio solo per gli enti locali con popolazione superiore a 3.000 abitanti in base a quanto disposto dall'art. 1, comma 164, legge 23/12/2005, n. 266 (tali enti, a partire dal rendiconto per l'anno 2006, possono presentare solo il conto del bilancio ed il conto del patrimonio).
- ◆ *CONTO DEL PATRIMONIO* che rileva annualmente le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ *RISPETTO DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO* per le implicazioni ed effetti del mancato rispetto per l'anno 2009 per i Comuni con più di 5.000 abitanti.

RELAZIONE ALLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI

L'organo di revisione è tenuto ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti, della legge 266/2005 a trasmettere una relazione sul rendiconto alla competente Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Tale relazione, ovviamente differenziata da quella indirizzata al Consiglio, verrà formulata sulla base dei criteri e

linee guida definiti unitariamente dalla Corte dei Conti e dovrà fornire dati oggettivi da cui emerga l'esistenza o meno di ogni grave irregolarità contabile e finanziaria in ordine alle quali l'amministrazione non abbia adottato le misure correttive segnalate dall'organo di revisione. Dovrà inoltre consentire alle Sezioni regionali di controllo di valutare, anche con l'ausilio eventuale di altri strumenti informativi, il profilarsi di situazioni di rischio inerenti al conseguimento e mantenimento degli equilibri di bilancio e dar conto del rispetto degli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno e dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119 della Costituzione.

Gli organi di revisione sono obbligati a trasmettere alle Sezioni regionali di controllo la loro relazione subito dopo l'approvazione del rendiconto da parte del consiglio comunale o provinciale. L'omissione o il ritardo nell'invio della relazione ostacolano l'esercizio del controllo della Corte dei conti, con la conseguente responsabilità dell'organo inadempiente. Le Sezioni fisseranno perciò un termine per l'adempimento, trascorso il quale, segnaleranno ai consigli comunali o provinciali gli organi che non abbiano ottemperato all'obbligo, per l'eventuale revoca del revisore, ai sensi dell'articolo 235, comma 2, TUEL n. 267/2000.

Il sottoscritto

Dott. Giuliano Subani, revisore nominato con delibera del consiglio n. 53 del 18.12.2008;

- ◆ ricevuta in data 15 aprile 2010 la proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2009, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 65 del 09.04.2010, completa di:
 - a) conto del bilancio con annesse tabella di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e tabella dei parametri gestionali con andamento triennale
 - b) conto economico con accluso prospetto di conciliazione;
 - c) conto del patrimonio;e corredata dai seguenti allegati:
 - d) relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00;
 - e) relazione tecnica del responsabile del servizio finanziario;
- ◆ presa visione di:
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30.09.2009 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00;
 - conto del tesoriere, presentato in data 19.04.2010, oltre il termine del 30.01.2010, come previsto dall'art. 2-quater, comma 6 del D.L. 154/2008;
 - conto degli agenti contabili interni (art. 233 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00);
 - prospetto dei parametri deficitari che non presenta alcuna situazione deficitaria;
 - inventario beni comunali;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D. Lgs. n. 267/00;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

VERIFICATO CHE

- ◆ l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00, nell'anno 2009 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato - contenuto della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

A) Per il conto del bilancio:

- ◆ risultano emessi n. 2151 reversali e n. 4170 mandati;
- ◆ i dirigenti e le p.o. dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui e precisamente:
 - determinazione n. 154 del 01.03.2010 del Dirigente dell' Area Amministrativa/Demografica
 - determinazione n. 155 del 01.03.2010 del Responsabile p.o. dei Servizi Finanziari
 - determinazione n. 160 del 03.03.2010 del Responsabile p.o. dei Servizi alla persona
 - determinazione n. 182 del 17.03.2010 del Dirigente dell'Area Tecnica
 -
- ◆ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ◆ non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- ◆ gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2008 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;
- ◆ 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 Banca Popolare di Novara nelle risultanze presentate in data 19 aprile 2010.
- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

B) Per il conto economico ed il conto del patrimonio:

- ◆ sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni dell'art. 229 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00 nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nel libro verbali dell'organo;

RIPORTANO

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

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

In ordine alla situazione di Cassa ai riscontri con il conto del Tesoriere corre l'obbligo di segnalare che il conto reso entro il termine del 30/01/2010 (art. 2-quater, comma 6 del D.L. 154/2008) conteneva numerose partite non conciliate, in particolare:

- riscossioni denominate dal Tesoriere "da regolarizzare" per le quali invece erano già state trasmesse dalla Ragioneria del Comune le relative reversali,
- reversali denominate dal Tesoriere "da riscuotere" di cui non si comprendeva il significato, posto che la Ragioneria emette le reversali solo a copertura dei sospesi di cassa del Tesoriere,
- altre minori incongruenze.

In siffatta situazione il documento inviato dal Tesoriere non poteva considerarsi esaustivo dell'obbligo di resa del Conto. Inviata formale doglianza e dopo ripetuti solleciti finalmente il Tesoriere ha reso il conto riconciliato con le risultanze contabili dell'Ente.

Naturalmente la presentazione del Conto è da considerarsi resa ben oltre il termine di legge. Si rimette all'Ente di valutare i fatti segnalati.

I pagamenti (N. 4163 mandati) e le riscossioni (N. 2150 reversali) sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere Banca Popolare di Novara e si compendiano nel seguente riepilogo:

	GESTIONE		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1° gennaio Euro	—	—	2.136.248,13
RISCOSSIONI Euro	5.312.568,65	10.095.810,08	15.408.378,73
PAGAMENTI Euro	4.172.471,27	10.035.403,33	14.207.874,60
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE Euro			3.336.752,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre Euro			0,00
<i>Differenza</i> Euro			3.336.752,26
RESIDUI ATTIVI Euro	4.679.655,52	3.226.586,87	7.906.242,39
RESIDUI PASSIVI Euro	6.822.442,20	3.430.828,27	10.253.270,47
<i>Differenza</i> Euro			-2.347.028,08

Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	Euro	10.095.810,08
PAGAMENTI	(-)	Euro	10.035.403,33
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	Euro	60.406,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	Euro	3.231.650,77
RESIDUI PASSIVI	(-)	Euro	3.430.828,27
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	Euro	-199.177,50
Avanzo / Disavanzo		Euro	-138.770,75
Risultato di gestione	* Fondi non vincolati	Euro	
	* Fondi per finanziamento spese in c/capitale	Euro	
	* Fondi di ammortamento	Euro	
	* Altri fondi vincolati	Euro	

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE														
	Residui	Competenza	Totale												
Fondo di cassa al 1° gennaio Euro	—	—	2.136.248,13												
RISCOSSIONI Euro	5.312.568,65	10.095.810,08	15.408.378,73												
PAGAMENTI Euro	4.172.471,27	10.035.403,33	14.207.874,60												
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE Euro			3.336.752,26												
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre Euro															
<i>Differenza</i> Euro			3.336.752,26												
RESIDUI ATTIVI Euro	4.674.591,62	3.231.650,77	7.906.242,39												
RESIDUI PASSIVI Euro	6.822.442,20	3.430.828,27	10.253.270,47												
<i>Differenza</i> Euro			-2.347.028,08												
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) Euro			989.724,18												
Risultato di amministrazione	<table border="1"> <tr> <td>- Fondi vincolati</td> <td>Euro</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Fondi per finanz. spese c/capitale</td> <td>Euro</td> <td>11.787,65</td> </tr> <tr> <td>- Fondi di ammortamento</td> <td>Euro</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Fondi non vincolati</td> <td>Euro</td> <td>977.936,53</td> </tr> </table>		- Fondi vincolati	Euro		- Fondi per finanz. spese c/capitale	Euro	11.787,65	- Fondi di ammortamento	Euro		- Fondi non vincolati	Euro	977.936,53	
- Fondi vincolati	Euro														
- Fondi per finanz. spese c/capitale	Euro	11.787,65													
- Fondi di ammortamento	Euro														
- Fondi non vincolati	Euro	977.936,53													

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELLA GESTIONE 2009			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale			2.136.248,13
Riscossioni	5.312.568,65	10.095.810,08	15.408.378,73
Pagamenti	4.172.471,27	10.035.403,33	14.207.874,60
Fondo di cassa al 31.12.2009			3.336.752,26
Residui attivi	4.679.655,52	3.226.586,87	7.906.242,39
Residui passivi	6.822.442,20	3.430.828,27	10.253.270,47
Avanzo di amministrazione			989.724,18
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2009			
GESTIONE CORRENTE			IMPORTO
Entrate correnti Titoli I+II+III (accertamenti comp.)			10.567.950,66
Entrate piscina			-1.857.670,80
Entrate per proventi L. 10/77 finalizzate a spese correnti			505.421,66
Avanzo di amministrazione utilizzato per spese correnti			241.000,00
Spese correnti (imp. Comp.)			8.291.436,83
Quote di capitale per ammortamento mutui			876.366,88
Avanzo di competenza gestione corrente			288.897,81
GESTIONE INVESTIMENTI			IMPORTO
Entrate titoli IV e V			2.027.722,68
Entrate titolo IV finalizzate a spese correnti			505.421,66
Spese titolo II (imp. Comp.)		3.566.640,38	
Avanzo di amministrazione utilizzato per finanziamento di spese di investimento		391.165,94	
Spesa piscina		-1.857.670,80	
Spesa netta titolo II		1.317.803,64	1.317.803,64
Avanzo di competenza investimenti			204.497,38
Avanzo gestione competenza			493.395,19
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2009 DA GESTIONE RESIDUI			
GESTIONE RESIDUI			IMPORTO
Magiori residui attivi			90.875,74
Minori residui attivi (insussistenti)			229.372,33
Minori residui passivi (insussistenti)			525.123,89
Avanzo di amministrazione 2008			741.867,63
Avanzo di amministrazione utilizzato nel 2009			632.165,94
Avanzo gestione residui			496.328,99
RIEPILOGO			IMPORTO
Avanzo gestione competenza			493.395,19
Avanzo gestione residui			496.328,99
Risultato di amministrazione al 31.12.2009			989.724,18

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati	88.710,69	109.498,64	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	83.044,13		11.787,65
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	556.910,02	632.368,99	977.936,53
TOTALE	728.664,84	741.867,63	989.724,18

Sotto il profilo dell'analisi tecnica della gestione si osserva preliminarmente che è rilevante la sola parte di avanzo che si forma nella gestione di competenza (parte corrente Euro 288.897,81, parte investimenti Euro 204.497,38 ed in totale Euro 493.395,19), mentre l'avanzo che proviene dalla gestione dei residui assume mera rilevanza contabile essendo indipendente dalle scelte gestionali.

In particolare l'avanzo della gestione corrente rapportato alle entrate dei Titoli I,II,III (meno entrata piscina, più quota oneri, più avanzo applicato, meno quota capitale mutui) – complessivamente Euro 8.580.334,64 è pari al 3,36%. Peraltro con la delibera di assestamento del 30/09/2009, nel prendere atto della riduzione d'entrata da oneri di urbanizzazione, il Consiglio ridusse la quota applicabile alla parte corrente da Euro 880.000 ad Euro 450.000 e, contestualmente, applicò l'avanzo di amministrazione per l'importo di Euro 350.000, non senza attivare consistenti riduzioni di spesa al fine di mantenere l'equilibrio. Si può fondatamente ritenere che i provvedimenti doverosamente improntati a prudenza abbiano generato l'avanzo.

In ordine all'eventuale utilizzo, nel corso dell'esercizio 2010, dell'avanzo d'amministrazione al bilancio per l'esercizio 2009 si osserva quanto segue:

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

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

Analisi del conto del bilancio

Dal confronto tra il bilancio di previsione, le variazioni apportate e il rendiconto si rileva quanto segue:

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale, definitiva e rendiconto

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostam.</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	Euro 4.554.604,79	4.576.548,61	0,48%	4.638.991,82	62.443,21	1,36%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	Euro 3.049.386,83	2.953.281,31	-3,15%	2.863.723,91	-89.557,40	-3,03%
<i>Titolo III</i>	Entrate extra tributarie	Euro 1.027.397,13	3.011.756,67	193,14%	3.065.234,93	53.478,26	1,78%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. d/capitale	Euro 2.177.997,77	1.412.095,83	-35,17%	1.494.222,68	82.126,85	5,82%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	Euro 2.537.000,00	2.033.500,00	-19,85%	533.500,00	-1.500.000,00	-73,76%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	Euro 1.151.000,00	1.161.000,00	0,87%	731.787,51	-429.212,49	-36,97%
	Avanzo applicato	Euro 185.000	632.165,94		-----	-----	-----
Totale		Euro 14.682.386,52	15.780.348,36	7,48%	13.327.460,85	-1.820.721,57	-11,54%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostam.</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	Euro 8.599.925,90	8.595.329,62	-0,05%	8.291.436,83	-303.892,79	-3,54%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	Euro 2.519.997,77	3.645.432,57	44,66%	3.566.640,38	-78.792,19	-2,16%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	Euro 2.411.462,85	2.378.586,17	-1,36%	876.366,88	-1.502.219,29	-63,16%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	Euro 1.151.000,00	1.161.000,00	0,87%	731.787,51	-429.212,49	-36,97%
Totale		Euro 14.682.386,52	15.780.348,36	7,48%	13.466.231,60	-2.314.116,76	-14,66%

Si osserva che gli scostamenti in meno del Titolo V° dell'entrata e del Titolo III° della spesa trovano giustificazione nel fatto che non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di cassa.

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

Entrate			2005	2006	2007	2008	2009	
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	6.178.237,34	6.237.417,84	5.334.514,49	4.749.528,25	4.638.991,82	
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	452.102,28	543.283,69	2.101.291,70	3.044.871,30	2.863.723,91	
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	2.260.881,69	2.370.408,69	1.198.446,19	1.181.442,06	3.065.234,93	
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	Euro	1.342.978,55	2.122.199,30	2.601.264,46	1.911.410,51	1.494.222,68	
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	1.588.929,60	3.400.623,06	480.000,00	718.000,00	533.500,00	
TOTALE Entrate			Euro	11.823.129,46	14.673.932,58	11.715.516,84	11.605.252,12	12.595.673,34

Spese			2005	2006	2007	2008	2009	
TITOLO I	Spese correnti	Euro	8.093.510,93	8.535.670,02	8.069.700,09	8.543.752,80	8.291.436,83	
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	3.534.758,95	6.108.524,86	2.856.875,16	2.291.449,90	3.566.640,38	
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	872.171,62	681.850,59	953.977,60	882.249,90	876.366,88	
TOTALE Spese			Euro	12.500.441,50	15.526.045,47	11.880.552,85	11.717.452,60	12.734.444,09

Avanzo / Disavanzo	Euro	-677.312,04	-852.112,89	-165.036,01	-1.122.200,48	-138.770,75
Avanzo applicato	Euro	1.300.142,25	1.317.741,37	759.887,89	619.751,76	632.165,94
Differenza	Euro	622.830,21	465.628,48	594.851,88	507.551,28	493.395,19

Entrate di parte corrente

Dalla dinamica delle entrate correnti, evidenziata nella seguente tabella, si rileva quanto segue:

Entrate			2005	2006	2007	2008	2009	
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	6.178.237,34	6.237.417,84	5.334.514,49	4.749.528,25	4.638.991,82	
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	Euro	452.102,28	543.283,69	2.101.291,70	3.044.871,30	2.863.723,91	
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	2.260.881,69	2.370.408,69	1.198.446,19	1.181.442,06	3.065.234,93	
TOTALE Entrate			Euro	8.893.226,31	9.153.116,22	8.634.252,38	8.975.841,61	10.567.950,66

Titolo I - Entrate Tributarie

Si è preso atto che risultano approvati:

- ❖ il regolamento per l'applicazione dell'I.C.I.;
- ❖ il regolamento per la disciplina generale delle entrate;
- ❖ il regolamento per l'accertamento con adesione;
- ❖ il regolamento sul canone di occupazione di suolo pubblico;
- ❖ il regolamento sulla tassa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani;
- ❖ il regolamento dell'imposta comunale sulla pubblicità e per l'effettuazione del servizio sulle pubbliche affissioni.

Si è preso inoltre atto che le tariffe in vigore al 1/1/2008 sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

Organo	Estremi		Oggetto
	<i>N. Delibera</i>	<i>Data</i>	
Consiglio Comunale	15	27/04/2007	Aliquote ICI
Giunta Comunale	45	13/03/2006	Tariffe Tassa Raccolta Smaltimento Rifiuti
Giunta Comunale	239	06/12/2005	Addizionale comunale IRPEF

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

In particolare si fa notare che al Titolo II (trasferimenti) è stata iscritta l'entrata di Euro 897.000 quale trasferimento erariale assegnato dal Ministero a copertura del minor gettito di ICI per abitazione principale. Poiché con nota in data 16/04/2010 la Prefettura di Novara ha segnalato che non dovrà più essere comunicato l'effettivo minor gettito (quantificato con stima interna in Euro 916.000), l'entrata iscritta dovrebbe ritenersi definitiva.

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Rendiconto 2009	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	2.440.000,00	1.565.821,00	1.658.067,87	92.246,87
I.C.I. convenzionale				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	55.485,38	23.000,00	27.300,61	4.300,61
Addizionale IRPEF	889.465,67	980.000,00	980.000,00	
Saldo addizionale IRPEF anni precedenti	62.994,88			
Addizionale sul consumo di energia elettrica	126.053,09	138.000,00	136.802,57	-1.197,43
Compartecipazione IRPEF	156.445,31	203.107,71	203.107,71	
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	110.893,90	135.000,00	106.776,82	-28.223,18
Altre imposte	7.385,10			
Totale categoria I	3.848.723,33	3.044.928,71	3.112.055,58	67.126,87
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.180.956,68	1.221.061,15	1.221.061,15	
Addizionale erariale su tassa rifiuti	120.933,59	125.748,32	125.748,32	
TOSAP	104.500,13	108.000,00	102.274,34	-5.725,66
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	31.379,19	24.520,43	24.520,43	
Contributo per permesso di costruire	870,00			
Altre tasse		3.290,00	3.310,00	20,00
Totale categoria II	1.438.639,59	1.482.619,90	1.476.914,24	-5.705,66
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	47.151,57	49.000,00	50.022,00	1.022,00
Altri tributi propri				
Totale categoria III	47.151,57	49.000,00	50.022,00	1.022,00

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	23.000,00	27.300,61	27.300,61
Recupero evasione Tarsu	24.520,43	24.520,43	24.520,43
Recupero evasione altri tributi			
Totale	47.520,43	51.821,04	51.821,04

Imposta Comunale sugli Immobili

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

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2007			2008			2009		
	Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni	
		compet.za	residui		compet.za	residui		compet.za	residui
Accertamenti e riscossioni	2.440.000,00	1.984.902,99	943.176,60	1.565.986,23	1.009.986,23	452.315,72	1.658.067,87	1.663.131,77	574.773,73
Recupero evasione anni precedenti	55.485,38	55.485,38	1.224,25	168.063,16	168.063,16	0,00	27.300,61	27.300,61	0,00

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

	2005	2006	2007	2008	2009
<u>Proventi T.R.R.S.U.</u> Popolazione	87,52	87,77	84,48	81,42	86,93

Dai dati di bilancio risulta una percentuale di copertura del costo smaltimento rifiuti pari al 84,05% così desunta:

Totale entrate	1.098.955,04
Totale uscite	1.301.621,17
Copertura	84,43%

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2005	2006	2007	2008	2009
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato Euro	151.375,56	138.392,36	1.470.856,02	2.397.458,07	2.317.230,98
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione Euro	204.249,70	253.664,96	102.456,11	117.572,06	69.331,54
Contributi e trasferimenti della regione per funzioni delegate Euro	15.099,16	71.560,04	55.798,79	51.778,27	48.456,06
Contr. e trasf. da parte di organismi comunitari ed internazionali Euro	1.181,37	1.821,30			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico Euro	80.196,49	77.845,03	472.180,78	478.062,90	428.705,33
Totale entrate da trasferimenti Euro	452.102,28	543.283,69	2.101.291,70	3.044.871,30	2.863.723,91

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto	2005	2006	2007	2008	2009
Servizi pubblici Euro	1.954.100,05	2.073.300,34	626.669,04	453.141,25	2.326.712,28
Proventi dei beni dell'ente Euro	135.497,98	131.017,46	251.974,84	274.430,81	311.134,56
Interessi su anticipazioni e crediti Euro	39.851,74	22.906,18	175.240,80	213.023,63	193.535,83
Utili netti delle aziende Euro					
Proventi diversi Euro	34.231,74	33.658,01	144.561,51	240.846,37	233.852,26
Totali Euro	2.163.681,51	2.260.881,99	1.198.446,19	1.181.442,06	3.065.234,93

Si segnala, per memoria, che le entrate extratributarie comprendevano, fino all'esercizio 2006, la gestione del servizio idrico integrato che, a partire dall'esercizio 2007 è affidato alla società GUA S.p.A. in osservanza delle direttive sull'ATO e pertanto è venuta meno la relativa entrata.

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale e lo smaltimento rifiuti, premesso che l'ente non è in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario (D.M. 217 del 10.06.2003), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi, rispettivamente prevista nella misura del 36% e 70%.

Dalle tabelle allegate al conto consuntivo si rileva che la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale nel 2009 è risultata complessivamente del 45,50%.

Si evidenzia inoltre che l'entrata del 2009 per servizi pubblici comprende i canoni per l'affitto trentennale della piscina comunale (Euro 1.857.670,80) sicché, ai fini del raffronto, l'effettiva entrata è da considerarsi pari ad Euro 469.041,48.

Titolo IV - Entrate Derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
1.194.002,44	1.567.157,20	804.027,97

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

- anno 2007 65,08% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2008 55,56% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2009 62,86% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Con particolare riguardo al 2009, va ricordato che la previsione iniziale di entrata era stata di Euro 1.399.350 con applicazione in parte corrente di Euro 880.000. Successivamente, rilevata la consistente riduzione delle entrate da oneri di urbanizzazione, la previsione di applicazione in parte corrente venne assestata in Euro 450.000. In sede di consuntivo la quota applicata a parte corrente è risultata di Euro 505.421,66.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali (art.3 co. 30,31 e 32 L. 244/07).
2. Nell'anno 2009 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite di organismi partecipati. Non vi sono organismi partecipati che richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 e dell'art. 2447 del Codice Civile.
3. Gli organismi partecipati hanno in corso di approvazione il rendiconto al 31.12.2009, tranne il Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali che lo ha già approvato;
4. Non vi sono aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale.
5. E' stato verificato il rispetto:
 - dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
 - dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
 - dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
 - dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

Spese Correnti		2005	2006	2007	2008	2009
Personale	Euro	2.475.819,52	2.485.755,53	2.179.333,24	2.301.904,63	2.346.202,15
Acquisto di beni	Euro	556.322,82	218.529,87	130.396,49	180.582,25	132.844,86
Prestazioni di servizi	Euro	3.164.959,58	3.930.610,26	3.813.250,42	3.905.088,99	3.825.137,71
Utilizzo di beni di terzi	Euro	27.181,02	20.996,32	25.853,95	31.472,36	31.897,66
Trasferimenti	Euro	1.004.964,53	1.007.170,85	977.594,28	1.157.771,42	1.117.143,96
Interessi passivi e oneri finanziari	Euro	563.311,80	626.047,28	776.470,50	789.568,72	683.396,75
Imposte e tasse	Euro	180.715,98	152.622,50	135.699,50	143.620,54	144.548,55
Oneri straordinari	Euro	120.235,68	93.937,41	31.101,71	33.743,89	10.265,19
Totale	Euro	8.093.510,93	8.535.670,02	8.069.700,09	8.543.752,80	8.291.436,83
Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	Euro	9.391.221,31	9.697.110,22	9.378.998,57	9.846.427,75	11.073.372,32
<i>Spese correnti su entrate correnti</i>		<i>86,18%</i>	<i>88,02%</i>	<i>86,04%</i>	<i>86,77%</i>	<i>74,88%</i>

Si osserva:

- L'ultima approvazione della dotazione organica del personale è avvenuta con delibera della Giunta Comunale n. 127 del 16.06.2008.

Spese per il personale

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

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	1.980.053,55	1.997.200,38
spese incluse nell'int.03	76.765,61	46.539,72
irap	112.753,74	111.131,76
totale spese di personale	2.169.572,90	2.154.871,86

(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida al questionario sul Rendiconto 2008)

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

	2008	2009
Dipendenti (rapportati ad anno)	58	64
spesa per personale	2.169.572,90	2.154.871,86
spesa corrente	8.543.752,80	8.291.436,83
Costo medio per dipendente	37.406,43	33.669,87
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,39367595	25,98912473

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

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.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 19/03/2010 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.

Il Revisore prende atto che l'ente nel 2009 ha rispettato il principio generale di riduzione della spesa del personale in raffronto al 2008. Allo stesso tempo ritiene doveroso riproporre all'ente la raccomandazione fatta in sede di espressione del parere sulla programmazione triennale 2009/2011 (parere del 02.12.2009) e cioè:

- per ciascun provvedimento di assunzione il Responsabile del Servizio finanziario, sulla scorta dei dati comunicati dal responsabile del servizio preposto all'attuazione dello specifico provvedimento, esprima il proprio preventivo parere determinando se l'assunzione comporta un aumento della spesa storica e, in caso affermativo, verificando la sussistenza delle condizioni per potere derogare dall'obbligo generale di riduzione della spesa per il personale.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad euro 683.396,75. Non vi sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L..

Titolo 2 - 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 %
2.519.997,77	3.645.432,57	3.566.640,38	78.792,19	2,16%

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Titolo	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Scostamenti
IV	2.177.997,77	1.412.095,83	1.494.222,68	+82.126,85
V	2.537.000,00	2.033.500,00	533.500,00	-1.500.000,00

Le entrate del Titolo IV presentano le principali variazioni:

- ♦ la riduzione del rimborso quota capitale mutui da parte del Consorzio Depurazione, conseguentemente alla minore spesa sostenuta dal Comune, in quanto la rata di ammortamento dei mutui relativi al semestre 2009 è stata sostenuta direttamente dal Consorzio.
- ♦ i proventi per concessioni edilizie hanno registrato un incremento di €. 66.601,75;
- ♦ il rimborso quota capitale mutui servizio idrico integrato da parte dell'ATO ha avuto un incremento di € 48.158,41 come conseguente alle rate di ammortamento effettivamente pagate dall'ente;

Per quanto concerne le entrate di cui al Titolo V la diminuzione riguarda:

- ♦ € 1.500.000,00 per anticipazione di cassa non attivata;

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2008
Ritenute previdenziali al personale	193.935,71	187.529,58	193.935,71	187.529,58
Ritenute erariali	490.454,27	440.257,47	490.454,27	440.257,47
Altre ritenute al personale c/terzi	18.664,54	20.231,83	18.664,54	20.231,83
Depositi cauzionali	4.531,67	13.208,87	4.531,67	13.208,87
Altre per servizi conto terzi	34.063,85	67.559,76	34.063,85	67.559,76
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	0	0	0	0

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, 2009 sulle entrate correnti:

2006	2007	2008	2009
6,85 %	9,63 %	8,80 %	6,46%

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

Anno	2006	2007	2008	2009
Residuo debito	13.974.163	16.492.935	16.018.957	15.854.707
Nuovi prestiti	3.400.623	480.000	718.000	533.500
Prestiti rimborsati	881.851	953.978	882.250	876.366
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	16.492.935	16.018.957	15.854.707	15.511.841

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

Anno	2006	2007	2008	2009
Oneri finanziari	626.047	776.471	789.569	683.396
Quota capitale	881.851	953.978	882.250	876.366
Totale fine anno	1.507.898	1.730.448	1.671.819	1.559.762

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; | 533.500,00 |
| - costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti; | |
| - acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale; | |
| - oneri per beni immateriali ad uso pluriennale; | |
| - acquisizione aree, espropri e servitù onerose; | |
| - partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale; | |
| - trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.; | |
| - trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza; | |
| - interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio; | |
| - debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001; | |

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

	Euro
- mutui;	533.500,00
- 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;	

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in corso nell'anno 2009, contratti di finanza derivata.

Gestione dei residui

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 come previsto dall'art. 228 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

Gestione		Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	Euro	3.850.058,40	2.740.910,03	1.026.055,21	3.766.965,24	-83.093,16
C/capitale Tit. IV, V	Euro	6.223.483,94	2.557.585,33	3.645.798,59	6.203.383,92	-20.100,02
Partite di giro Tit. VI	Euro	52.114,52	9.009,39	7.801,72	16.811,11	-35.303,41
Totale .. Euro						
		10.125.656,86	5.307.504,75	4.679.655,52	9.987.160,27	-138.496,59

Gestione residui passivi

Gestione		Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	Euro	2.136.326,03	1.659.006,21	351.345,14	2.010.351,35	125.974,68
C/capitale Tit. II	Euro	9.282.520,55	2.508.366,84	6.413.304,22	8.921.671,06	360.849,49
Rimborso prestiti Tit. III	Euro					
Partite di giro Tit. IV	Euro	101.190,78	5.098,22	57.792,84	62.891,06	38.299,72
Totale .. Euro						
		11.520.037,36	4.172.471,27	6.822.442,20	10.994.913,47	525.123,89

Risultato complessivo della gestione residui

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	Euro	-138.496,59
MINORI RESIDUI PASSIVI	Euro	525.123,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	Euro	386.627,30

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, il Revisore unico ha rilevato che l'Ente ha verificato per ciascun credito la sussistenza della ragione giuridica.

Si raccomanda il costante monitoraggio dei crediti al fine di evitarne la prescrizione attivando nel contempo le procedure legali di riscossione; per quelli divenuti inesigibili occorrerà procedere alla loro eliminazione ovvero accantonare un congruo importo a fondo rischi.

Prospetto di conciliazione

Al conto economico è allegato il prospetto di conciliazione che l'Ente ha predisposto e mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio.

Mediante il prospetto di conciliazione sono state inoltre determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate relative alla gestione in conto capitale.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U., considerando 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 considerazione 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.

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva:

- I risconti sono stati operati nel rispetto del principio di competenza temporale;
- I valori inerenti alle entrate extratributarie tengono conto dello scorporo dell'IVA per le attività commerciali;

Conto Economico

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

<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	Euro	10.528.626,45
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	Euro	9.094.416,14
	Risultato della gestione	Euro	1.434.210,31
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	Euro	
	Risultato della gestione operativa	Euro	1.434.210,31
<i>D</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	Euro	-489.860,92
<i>E</i>	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	Euro	-1.809.743,84
	Risultato economico di esercizio	Euro	-865.394,45

Conto del Patrimonio

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

Attivo		31/12/2008	31/12/2009	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	Euro	220.409,82	183.023,58	-37.386,24
Immobilizzazioni materiali	Euro	33.847.976,88	36.779.888,08	2.931.911,20
Immobilizzazioni finanziarie	Euro	245.305,68	626.730,09	381.424,41
Totale immobilizzazioni	Euro	34.313.692,38	37.589.641,75	3.275.949,37
Rimanenze	Euro			
Crediti	Euro	10.253.727,03	8.059.788,37	-2.193.938,66
Altre attività finanziarie	Euro			
Disponibilità liquide	Euro	2.136.248,13	3.336.752,26	1.200.504,13
Totale attivo circolante	Euro	12.389.975,16	11.396.540,63	-993.434,53
Ratei e risconti	Euro			
Totale dell'attivo	Euro	46.703.667,54	48.986.182,38	2.282.514,84
Conti d'ordine	Euro	7.132.546,33	8.086.623,64	954.077,31
Passivo				
Patrimonio netto	Euro	23.959.483,97	23.094.089,52	-865.394,45
Conferimenti	Euro	7.111.137,51	7.845.399,92	734.262,41
Debiti di finanziamento	Euro	13.061.457,15	15.511.841,84	2.450.384,69
Debiti di funzionamento	Euro	2.092.416,66	2.129.757,04	37.340,38
Debiti per IVA	Euro			
Debiti per anticipazione di cassa	Euro			
Debiti somme anticipate conto terzi	Euro	135.336,98	75.089,96	-60.247,02
Debiti verso altri	Euro	43.909,37	30.078,20	-13.831,17
Altri debiti	Euro	265.750,10	265.750,10	
Debiti	Euro	15.598.870,26	18.012.517,14	2.413.646,88
Ratei e risconti	Euro	34.175,80	38.005,10	3.829,30
Totale del passivo	Euro	46.703.667,54	48.990.011,68	2.286.344,14
Conti d'ordine	Euro	7.132.546,33	8.086.623,64	954.077,31

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili ricostruiti come previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali D. Lgs. 267/00.

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

- ♣ Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio.
- ♣ L'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi al 31.12.2009 del Titolo II della spesa.
- ♣ L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti avvenuti, in conto competenza e conto residui, nell'esercizio 2009 della spesa in conto capitale (Titolo II), desunte dal mastro 2009, al netto dei trasferimenti di capitale. Si è inoltre provveduto ad inserire nel patrimonio dell'ente anche quei cespiti che pur non derivando da movimentazioni specifiche in c/capitale hanno comportato un aumento della consistenza del patrimonio permanente in dotazione dell'Ente.
- ♣ La consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è evidenziata al netto dell'imposta dell'IVA inerente ad attività commerciali del titolo II della spesa.
- ♣ Nelle immobilizzazioni finanziarie viene evidenziato il valore delle quote sociali acquistate dal Comune (quota di partecipazione all'AIA e all'Acqua Novara VCO valorizzate al costo di acquisizione) ed il valore dei crediti di dubbia esigibilità come previsto nel prospetto del conto del patrimonio.

E' indispensabile che l'ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità ed efficacia della gestione.

PATTO DI STABILITA' INTERNO

In considerazione di quanto stabilito dall'art. 77/bis del D.L. n. 112/2008, convertito con modificazioni nella legge 133/2008 e il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15.06.2009, concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno per l'anno 2009/2011 delle Provincia e dei Comuni;

Visti i risultati di gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2009;

Il prospetto certificato al Ministero predisposto dalla p.o. dei Servizi Finanziari evidenzia:

	(in migliaia di Euro)	Competenza mista
1	Entrate finali	11.869
2	Spese finali	12.239
3=2-1	Saldo finanziario	-370
4	Effetti finanziari delle sanzioni	0
5	Meccanismo di premialità	
6=3-4+5	Saldo finanziario al netto	-370
7	Obiettivo programmatico	-645
8=6-7	Differenza	275

a conferma del rispetto del limite fissato dal patto di stabilità interno per l'anno 2009.

Osservazioni e raccomandazioni finali

Il Revisore unico, tenuto conto di quanto precede, raccomanda quanto segue:

- di monitorare lo stato dei crediti attivando le procedure legali di riscossione al fine di evitarne la prescrizione ovvero, se ricorrono giusti motivi, eliminando quelli ormai inesigibili;
- di tenere aggiornato il prospetto delle cause pendenti;
- ai fini del rispetto del principio generale di riduzione della spesa del personale, richiamandosi a quanto già detto a pagina 19 circa la necessità di far precedere a ciascun provvedimento di assunzione la verifica degli effetti sulla spesa

Si prende atto che l'ente assicurerà la conoscenza dei contenuti significativi del bilancio consuntivo 2009 ai cittadini mediante inserimento nell'apposito sito del Comune.

CONCLUSIONI

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

Oleggio, 19 aprile 2010

Il Revisore Unico
Dr. Giuliano Subani