

COMUNE DI VOLTERRA

Provincia di PISA

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

***Rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2010***

**Il Revisore**

*DR. MAURIZIO NIERI*

## Sommario

### INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO .....	pag. 5
- <i>Verifiche preliminari</i> .....	pag. 5
- <i>Gestione finanziaria</i> .....	pag. 5
- <i>Risultati della gestione</i> .....	pag. 7
a) Risultato della gestione di competenza .....	pag. 7
b) Risultato di amministrazione.....	pag. 9
- <i>Analisi del conto del</i> bilancio .....	pag. 11
a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010 .....	pag. 11
b) Trend storico gestione di competenza .....	pag. 12
c) Verifica del patto di stabilità interno.....	pag. 14
- <i>Analisi delle singole poste</i> .....	pag. 15
<input type="checkbox"/> Titolo I - Entrate tributarie.....	pag. 15
<input type="checkbox"/> Titolo II - Entrate da trasferimenti.....	pag. 17
<input type="checkbox"/> Titolo III - Entrate extratributarie.....	pag. 17
<input type="checkbox"/> Titolo I - Spese correnti .....	pag. 19
<input type="checkbox"/> Titolo II - Spese in conto capitale .....	pag. 21
- <i>Capacità di accertamento/riscossione e di impegno/pagamento</i> .....	pag. 24
- <i>Gestione dei residui</i> .....	pag. 28
- <i>Parametri di accertamento della condizione di deficitarietà strutturale</i> .....	pag. 29
- <i>Analisi del bilancio per indici</i> .....	pag. 30
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	pag. 32
CONTO ECONOMICO .....	pag. 34
CONTO DEL PATRIMONIO.....	pag. 35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	pag. 36
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	pag. 36
CONCLUSIONI.....	pag. 37

*Il sottoscritto Dott. Maurizio Nieri, Revisore Unico nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 17/12/2008;*

◆ricevuta in data 06/04/2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010:

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

corredati dai seguenti allegati:

- Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- Delibera dell'organo consiliare n. 45 del 31/08/2010, riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000;
- Conto del tesoriere;
- Conto degli agenti contabili ;
- Parametri relativi alla deficiarietà strutturale di cui al D.M. 24.09.2010;
- Tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- Inventario generale;
- Attestazioni, rilasciate da tutti i responsabili dei servizi, di insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- Prospetto di conciliazione;

◆visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;

◆viste le disposizioni del titolo IV del D. Lgs. 267/2000;

◆visto il D.P.R. 194/96;

◆visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del D. Lgs. 267/2000;

◆visto il regolamento di contabilità;

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

## **DATO ATTO CHE**

◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D. Lgs. 267/2000, nell'anno 2010 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

– sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del prospetto di conciliazione per costruire a fine esercizio, il conto economico ed il conto del patrimonio;

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

## **TENUTO CONTO CHE**

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000;

◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti del Servizio Finanziario;

## **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.

# **CONTO DEL BILANCIO**

## ***Verifiche preliminari***

Il Revisore ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## ***Gestione Finanziaria***

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2851 reversali e n. 6826 mandati;
- 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;
- il tesoriere non ha effettuato pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2010;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica mista;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del D. Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il Conto del Tesoriere dell'Ente, Cassa di Risparmio di Volterra, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			6.590.265,63
Riscossioni	1.811.948,74	13.410.304,69	15.222.253,43
Pagamenti	4.981.876,33	9.991.373,60	14.973.249,93
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>6.839.269,13</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>6.839.269,13</b>

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2010 risulta così composto:

Depositi presso Tesorereria Comunale	829.072,92
Depositi presso Tesorereria Provinciale	6.010.196,21
<b>Totale disponibilità al 31.12.2010</b>	<b>6.839.269,13</b>

## **Risultati della gestione**

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 784.170,84, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	14.527.290,82
Impegni	(-)	13.743.119,98
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>784.170,84</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	13.410.304,69
Pagamenti	(-)	9.991.373,60
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.418.931,09
Residui attivi	(+)	1.116.986,13
Residui passivi	(-)	3.751.746,38
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.634.760,25
<b>1. Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>784.170,84</b>

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010:

#### **Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	9.974.225,18
Spese correnti	-	9.753.147,40
Spese per rimborso prestiti	-	522.643,02
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-301.565,24</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	301.565,24
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>-0,00</i>

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

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	3.154.672,56
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	2.370.501,72
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>784.170,84</i>

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<i>+/-</i>	<b>784.170,84</b>
---	------------	-------------------

E' stata altresì verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<b><i>Entrate accertate</i></b>	<b><i>Spese impegnate</i></b>
Trasferimenti correnti dalla Regione	143.536,56	143.536,56
Per contributi in c/capitale dalla Regione	160.000,00	160.000,00
Per contributi di parte corrente dalla Provincia	4.791,67	4.791,67
Per contributi straordinari	125.191,51	125.191,51
Per contributi in conto capitale	91.215,00	91.215,00

## b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell' esercizio 2010, presenta un avanzo di € 1.786.958,96, come risulta dal prospetto che segue:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			6.590.265,63
RISCOSSIONI	1.811.948,74	13.410.304,69	15.222.253,43
PAGAMENTI	4.981.876,33	9.991.373,60	14.973.249,93
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>6.839.269,13</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			6.839.269,13
RESIDUI ATTIVI	3.318.421,63	1.116.986,13	4.435.407,76
RESIDUI PASSIVI	5.735.971,55	3.751.746,38	9.487.717,93
<i>Differenza</i>			-5.052.310,17
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2010</b>			<b>1.786.958,96</b>

### ***Suddivisione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2010***

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	1.786.958,96
<b>Totale avanzo</b>	<b>1.786.958,96</b>

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

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	14.527.290,82
Totale impegni di competenza	-	13.743.119,98
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>784.170,84</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	177.195,40
Minori residui attivi riaccertati	-	182.261,06
Minori residui passivi riaccertati	+	121.018,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>115.952,78</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		784.170,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		115.952,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		310.150,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		576.685,34
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010</b>		<b>1.786.958,96</b>

## **Analisi del conto del bilancio**

### **a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010:**

NB: cifre arrotondate all'Euro

<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza Rendiconto - Previsione definitiva</i>	<i>Scostam. %</i>
Entrate tributarie	3.951.509	3.961.825	3.959.460	-2.365	-0,06%
Trasferimenti	3.443.095	3.540.699	3.451.926	-88.773	-2,51%
Entrate extratributarie	2.604.981	2.717.685	2.562.839	-154.846	-5,70%
Entrate da trasf. c/capitale	3.165.475	3.455.475	3.456.238	763	0,02%
Entrate da prestiti					
Entrate per conto terzi	1.522.823	1.522.823	1.096.828	-425.995	-27,97%
Amministrazione		310.150	310.150		-----
<b>Totale</b>	<b>14.687.883</b>	<b>15.508.657</b>	<b>14.837.441</b>	<b>-671.216</b>	<b>-4,33%</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza Rendiconto - Previsione definitiva</i>	<i>Scostam. %</i>
Spese correnti	9.776.943	10.070.165	9.753.147	-317.018	-3,15%
Spese in conto capitale	2.865.475	3.393.025	2.370.502	-1.022.523	-30,14%
Rimborso di prestiti	522.643	522.644	522.643	-1	0,00%
Spese per conto terzi	1.522.823	1.522.823	1.096.828	-425.995	-27,97%
<b>Totale</b>	<b>14.687.884</b>	<b>15.508.657</b>	<b>13.743.120</b>	<b>-1.765.537</b>	<b>-11,38%</b>

Dall'analisi degli scostamenti percentuali tra i dati del rendiconto (accertamenti ed impegni finali) e quelli delle previsioni definitive (dati assestati) si evince come la gestione sia stata complessivamente improntata a criteri di efficienza ed efficacia anche finanziaria. Le elevate percentuali di realizzazione di entrate e spese, ad eccezione del titolo II della spesa, infatti, sono sintomo di un corretto impiego dei mezzi finanziari attribuiti ai vari responsabili. Fanno ovviamente eccezione le cosiddette partite per conto terzi, che costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'ente.

## b) Trend storico della gestione di competenza

NB: cifre in migliaia di euro

<b>Entrate</b>		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>Titob I</i>	Entrate tributarie	4.742	3.751	4.008	3.959
<i>Titob II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.597	3.370	3.762	3.452
<i>Titob III</i>	Entrate extratributarie	2.738	2.772	2.557	2.563
<i>Titob IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.716	2.515	1.824	3.456
<i>Titob V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titob VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.167	2.214	1.180	1.097
<b>Totale Entrate</b>		<b>12.960</b>	<b>14.622</b>	<b>13.331</b>	<b>14.527</b>

<b>Spese</b>		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>Titob II</i>	Spese correnti	9.439	9.881	10.091	9.753
<i>Titob II</i>	Spese in c/capitale	2.385	3.445	1.720	2.370
<i>Titob III</i>	Rimborso di prestiti	503	525	499	523
<i>Titob IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.167	2.214	1.180	1.097
<b>Totale Spese</b>		<b>13.494</b>	<b>16.065</b>	<b>13.490</b>	<b>13.743</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza</b>	<b>-534</b>	<b>-1.443</b>	<b>-159</b>	<b>784</b>
---	-------------	---------------	-------------	------------

Dall'analisi del trend storico sopra riportato si evince quanto segue:

- 1) Le entrate tributarie sono diminuite nel 2008 per effetto dell'eliminazione dell'ICI abitazione principale, che ha perso la sua natura di entrata tributaria per diventare trasferimento erariale. Nel 2009 si è registrata un'inversione della tendenza, con una crescita delle entrate tributarie per effetto dell'incremento sia della Tarsu, che dell'addizionale Irpef, della compartecipazione Irpef e del recupero evasione ICI. Nel 2010, pur a fronte di una diminuzione del recupero evasione ICI, si è avuta una sostanziale invarianza degli accertamenti grazie all'incremento delle entrate ICI ordinaria, addizionale IRPEF, compartecipazione IRPEF e addizionale sui consumi di energia elettrica.
- 2) Per quanto riguarda i trasferimenti erariali il decremento registrato tra il 2009 e il 2010 è dovuto principalmente al fatto che per l'anno 2009 si erano avuti incassi straordinari relativi principalmente ai

rimborsi erariali per l'applicazione della legge n. 262/2006, mentre per le entrate extratributarie si nota una sostanziale riconferma per l'anno 2010 degli accertamenti dell'anno precedente.

- 3) Le entrate del Titolo IV, in quanto entrate straordinarie utilizzate per finanziare gli investimenti, ad eccezione degli oneri di urbanizzazione destinati alla copertura della spesa corrente (€ 301.565,24 nel 2010), hanno un andamento altalenante anche in considerazione della programmazione annuale delle singole opere da realizzare, che sono finanziate con le stesse .
- 4) Le spese correnti hanno subito una riduzione nel 2010 rispetto al 2009 dovuta principalmente ad una contrazione delle spese per prestazione di servizi, personale e interessi passivi.
- 5) L spese in conto capitale, invece, come dicevamo precedentemente a proposito delle entrate del Tit. IV che le finanziano, dipendono dai piani delle opere pubbliche approvate in Consiglio e dalla programmazione delle manutenzioni straordinarie e delle altre operazioni di investimento che hanno carattere di straordinarietà rispetto alla parte corrente del bilancio.
- 6) L'andamento del Titolo III della spesa è correlato ai piani di rimborso delle quote di capitale dei mutui contratti e segue, pertanto, l'andamento degli stessi.

### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente, per l'anno 2010, ha rispettato i limiti stabiliti dalle disposizioni vigenti in materia di Patto di Stabilità Interno, risultando dunque virtuoso. Non trovano, pertanto, applicazione per il Comune di Volterra le sanzioni per il mancato rispetto del Patto previste dalle vigenti disposizioni normative in materia.

		2010
+	Accertamenti tit. I	3.959.460,12
+	Accertamenti tit. II	3.451.925,92
-	Accertamenti tit.II per trasferimenti dallo Stato per l'attuazione delle ordinanze del Presidente del Consiglio a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza	0,00
+	Accertamenti tit. III	2.562.839,14
+	Incassi tit. IV	3.678.347,68
-	Incassi tit.IV per riscossioni di crediti	0,00
-	Entrate relative al contributo attribuito ai comuni, per un importo complessivo di 200 milioni, di cui all'art. 14, comma 13, D.L. 78/2010	43.525,08
-	Impegni tit. I	9.753.147,40
+	Impegni tit.I relativi a spese finanziate dallo Stato per l'attuazione delle ordinanze del Presidente del Consiglio a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza	0,00
-	Pagamenti tit. II	3.422.098,04
+	Pagamenti tit.II per concessione di crediti	0,00
-	Spese in conto capitale sostenute a valere sui trasferimenti di cui ai commi 704-707 art. 1 L. 296/2006	53.169,42
<b>Saldo finanziario</b>		<b>486.971,76</b>

		2010
	Saldo obiettivo	426.848,32

	Scostamento positivo	+ 60.123,44
--	----------------------	-------------

## **Analisi delle singole poste**

### **Titolo I - Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza Rend./Prev. iniziali 2010</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	1.620.000,00	1.640.000,00	1.660.000,00	20.000,00
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	166.470,30	100.000,00	40.132,26	-59.867,74
Addizionale IRPEF	280.900,00	280.000,00	326.626,87	46.626,87
Addizionale sul consumo di energia elettrica	131.065,57	140.000,00	146.976,06	6.976,06
Compartecipazione Irpef	296.238,22	321.509,00	319.724,93	-1.784,07
Imposta sulla pubblicità	54.408,45	60.000,00	56.000,00	-4.000,00
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.549.082,54</b>	<b>2.541.509,00</b>	<b>2.549.460,12</b>	<b>7.951,12</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.445.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.445.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>1.400.000,00</b>	
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	14.000,00	10.000,00	10.000,00	
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>14.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.008.082,54</b>	<b>3.951.509,00</b>	<b>3.959.460,12</b>	<b>7.951,12</b>

Per quanto riguarda soprattutto gli scostamenti di Ici e Tarsu, che sono quelli numericamente più significativi, valgono le considerazioni fatte al paragrafo b) della sezione "Analisi del conto del bilancio" e le seguenti:

- Lo scostamento tra il dato previsionale iniziale ICI 2010 e dato accertato finale 2010 dipende da un allineamento di tale entrata con il dato finale 2010 che è stato possibile quantificare con esattezza soltanto avendo la completezza dei dati finali sull'incasso della seconda rata ICI 2010;
- Per la Tarsu, invece, si registra una diminuzione del dato accertato 2010 rispetto al consuntivo 2009 derivante da un minore recupero sulle annualità pregresse.

In merito all'attività di recupero dell'evasione ICI, il Revisore rileva che sono stati conseguiti risultati inferiori alle previsioni, anche a causa delle modifiche organizzative che hanno interessato l'ufficio tributi nel corso dell'anno 2010 (sostituzione in corso di anno di un collaboratore e attribuzione di ulteriori funzioni al Responsabile).

Di seguito si riportano alcune analisi sulle principali poste delle Entrate Tributarie

### Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta comprensivo del recupero evasione, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Aliquota abitazione principale	5,50	5,50	5,50	5,50
Aliquota altri fabbricati	7,00	7,00	7,00	7,00
Aliquota terreni agricoli				
Aliquota aree edificabili	7,00	7,00	7,00	7,00
<b>Proventi I.C.I.</b>	<b>2.736.000,00</b>	<b>1.753.000,00</b>	<b>1.786.470,30</b>	<b>1.700.136,26</b>
<b>Numero abitanti</b>	<b>11.090</b>	<b>11.113</b>	<b>11.136</b>	<b>11.077</b>
<b>Gettito per abitante</b>	<b>247</b>	<b>158</b>	<b>160</b>	<b>153</b>

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

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>Gettito addizionale IRPEF comunale</b>	<b>230.000,00</b>	<b>265.819,96</b>	<b>280.900,00</b>	<b>326.626,87</b>
<b>Numero abitanti</b>	<b>11.206</b>	<b>11.172</b>	<b>11.136</b>	<b>11.077</b>
<b>Gettito per abitante</b>	<b>20,52</b>	<b>23,79</b>	<b>25,22</b>	<b>29,49</b>

L'Ente nel 2010 ha applicato l'addizionale IRPEF nella misura del 0,2%, così come negli anni precedenti. L'incremento di gettito deriva dall'innalzamento nel tempo della base imponibile a livello locale.

### Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)

Il conto economico del servizio smaltimento rifiuti, presenta il seguente risultato:

Costi ed oneri (compresa quota capitale mutui) € 1.841.845,20

Ricavi e proventi € 1.400.000,00

Saldo € 441.845,20

Percentuale di copertura : 76 %

## **Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

NB (cifre in migliaia di euro)

	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>2010</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.169	2.720	3.251	3.092
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	153	328	236	162
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	77	84	89	103
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	198	238	186	95
<b>Totale</b>	<b>2.597</b>	<b>3.370</b>	<b>3.762</b>	<b>3.452</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del D. Lgs. 267/2000, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2010 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti, documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dei singoli interventi finanziati.

## **Titolo III - Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2010 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Previsioni iniziali 2010</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza Rend./Prev. iniziali 2010</i>
Servizi pubblici	1.220.978,09	1.281.471,00	1.340.902,44	59.431,44
Proventi dei beni dell'ente	793.757,33	782.510,30	759.195,75	-23.314,55
Interessi su anticip.ni e crediti	87.150,22	80.000,00	37.909,81	-42.090,19
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	454.978,22	461.000,00	424.831,14	-36.168,86
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.556.863,86</b>	<b>2.604.981,30</b>	<b>2.562.839,14</b>	<b>-42.142,16</b>

Dall'analisi si evince come, dall'anno 2009 all'anno 2010, si registra una sostanziale invarianza del totale del titolo III, mentre gli scostamenti tra gli stanziamenti iniziali e gli accertamenti dipendono soprattutto dalle difficoltà connesse alla previsione di alcune poste di entrata, che sono state correttamente allineate agli andamenti correnti nel corso dell'esercizio 2010.

Qui di seguito si riportano gli andamenti dei servizi a domanda individuale, in termini di entrate, di spese e di percentuale globale di copertura degli stessi, precisando che le entrate afferenti ai servizi elencati fanno parte delle entrate extratributarie sopra analizzate.

### SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

PROGR.	DESCRIZIONE	SPESE PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	ENTRATE
1	Alberghi diurni e bagni pubblici		12.905,62	12.905,62	
2	Asilo nido	190.170,34	122.846,36	313.016,70	35.000,00
3	Convitti, campeggi e case per vacanze			0,00	44.682,11
4	Mattatoi pubblici		0,00	0,00	
5	Mense scolastiche		315.000,00	315.000,00	192.000,00
6	Spettacoli		320.886,70	320.886,70	80.000,00
7	Impianti sportivi		288.577,11	288.577,11	60.060,00
8	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	515.763,19	334.146,20	849.909,39	524.175,72
9	Trasporti funebri, pompe funebri e ill. votiva	6.458,98	18.999,14	25.458,12	136.218,68
10	Altri servizi				
10.1	Parcheggi pubblici			0,00	165.558,59
10.2	Ludoteca		45.460,50	45.460,50	20.000,00

TOTALI

712.392,51	1.458.821,63	2.171.214,14	1.257.695,10
------------	--------------	--------------	--------------

Percentuale globale di copertura : 57,93%.

## **Titolo I - Spese correnti**

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

NB (cifre in migliaia di euro)

### **Classificazione delle spese correnti per intervento**

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
01 - Personale	3.745	3.670	3.681	3.540
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	413	461	470	464
03 - Prestazioni di servizi	3.389	4.018	4.129	4.074
04 - Utilizzo di beni di terzi	25	35	34	28
05 - Trasferimenti	1.110	963	1.094	1.048
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	415	403	344	305
07 - Imposte e tasse	319	307	270	284
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	23	24	69	10
<b>Totale spese correnti</b>	<b>9.439</b>	<b>9.881</b>	<b>10.091</b>	<b>9.753</b>

Dopo aver analizzato sinteticamente l'evoluzione della spesa corrente nel corso degli ultimi anni, risulta interessante andare a verificare puntualmente, con l'ausilio di alcuni indicatori, l'andamento delle spese tipicamente fisse nel bilancio degli enti locali, vale a dire personale ed interessi passivi.

### **Alcuni indicatori finanziari della spesa corrente**

		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>Incidenza spese fisse su entrate correnti</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	41,28%	41,16%	40,48%	40,73%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	74,06%	77,43%	79,22%	80,88%

Di seguito si riportano alcune considerazioni sulla spesa di personale, sugli interessi passivi e sui cosiddetti oneri straordinari, posta contabile, quest'ultima, di natura "non ricorrente".

**INTERVENTO 01 - Spese per il personale**

<b>Dati e indicatori relativi al personale</b>				
	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Abitanti	11.206	11.172	11.136	11.077
Dipendenti	107	105	105	103
Costo del personale (int. 1)	3.744.637	3.669.977	3.680.920	3.540.216
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	<i>105</i>	<i>106</i>	<i>106</i>	<i>108</i>
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.996,61</b>	<b>34.952,16</b>	<b>35.056,38</b>	<b>34.371,03</b>

Dall'analisi sopra riportata si evince l'andamento del totale dell'intervento 1 (spesa di personale), comprensivo nei vari anni degli importi relativi ai rinnovi contrattuali. L'andamento di tale spesa ha rispettato nel tempo le indicazioni contenute all'art. 1, comma 557, della L. 296/2006, modificato dall'art. 3, comma 120, nonché le ultime disposizioni normative in materia e quelle contenute nella deliberazione della Corte dei Conti - Sezione Autonomie n. 2/2010. Anche nel 2010 si è riscontrato il rispetto dell'obbligo del progressivo contenimento della spesa di personale, calcolata secondo i criteri di cui alla Circolare Ministero Economia e Finanze n. 9/2006: tale spesa ricalcolata infatti è stata pari ad € 3.673.190,06 nel 2010 rispetto ad € 3.866.137,47 nel 2009.

**INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad Euro 304.899,52.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,06%.

L'indebitamento dell'Ente, da cui derivano gli interessi passivi annuali in commento, ha subito nell'ultimo triennio la seguente evoluzione:

	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
Residuo debito al 31/12	8.061.137	7.561.768	7.039.126

**INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente**

Gli oneri straordinari della gestione corrente, pari a Euro 10.432,77, si riferiscono principalmente a rimborsi per somme indebitamente riscosse.

## **TITOLO II - Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

N.B. somme arrotondate all'euro

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.865.475	3.393.025	2.370.502	- 1.022.523	- 30,14%

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta in sintesi il dettaglio delle spese programmate, impegnate e pagate al titolo II, articolate per tipologia di intervento e arrotondate al migliaio di euro:

<i>Descrizione opera</i>	<i>Spesa programmata al 31/12/2010</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>Somme Pagate al 31/12/2010</i>
PROGETTO LEONARDO	64.000	64.000	45.000
LAVORI PALAZZO PRETORIO	140.000	140.000	0,00
NUOVA ISOLA ECOLOGICA	200.000	200.000	0,00
INCARICHI PROFESSIONALI VARI*	226.000	192.000	30.000
LAVORI A SCOMPUTO OSTELLO	40.000	29.000	16.000
LAVORI VIABILITA'**	1.004.000	835.000	26.000
MESSA IN SICUREZZA STRADA DOCCIA	398.000	379.000	334.000
CONSOLIDAMENTO CIMITERO SALINE	250.000	250.000	0,00
STRAORD. MANUT. IMPIANTI SPORTIVI	50.000	0,00	0,00
STRAORD. MANUT. IMMOBILI CULTURA	40.000	0,00	0,00
STRAORD. MANUT. ILLUMINAZIONE PUBBL.	32.000	0,00	0,00
COPERTURA PALAZZO PRETORIO	160.000	0,00	0,00
ABBATTIMENTO BARRIERE L. 47/91	55.000	49.000	0,00
STRAORD. MANUT. IMMOBILI SERV. GEN.LI	30.000	0,00	0,00
CESTINI RACC. DIFF. CENTRO STORICO	50.000	49.000	0,00
ACQUISTO COMPUTER	62.000	62.000	44.000
ACQUISTO ATTREZZATURE CINEMA	72.000	72.000	24.000
ACQUISTO BENI MOBILI POLIZIA MUNICIPALE	25.000	20.000	0,00
ACQUISTO BENI MOBILI UTC	29.000	0,00	0,00
ACQUISTO BENI MOBILI N.U.	326.000	0,00	0,00
ACQUISTO BENI MOBILI CIMITERI	33.000	0,00	0,00
ACQUISTO BENI MOBILI PARCHI E GIARDINI	43.000	0,00	0,00
ALTRI INTERVENTI	31.000	12.000	0,00
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	33.000	18.000	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.393.000</b>	<b>2.371.000</b>	<b>519.000</b>

\* Si elencano di seguito i principali incarichi: cestini raccolta differenziata (4.500), consulenza legale edilizia privata (24.000), borsa di studio sicurezza sul lavoro (17.000), Consulenza servizio prevenzione e protezione (20.000), impianto solare piscina (16.000), controllo sismico edifici scolastici (24.000), energie rinnovabili (6.000), variante

regolamento urbanistico (24.000), regolarizzazione catastale scuola media (7.000), lavori vincolo idrogeologico (9.000), centro raccolta rifiuti La Fornace (24.000).

\*\*Principali impegni di spesa per viabilità: straordinaria manutenzione strade bianche (148.000), straordinaria manutenzione strade asfaltate (148.000), pavimentazione Vicolo Mazzoni (148.000), progetto varchi ZTL (200.000), messa in sicurezza strada di Doccia (37.000).

Le spese di cui sopra sono state così finanziate:

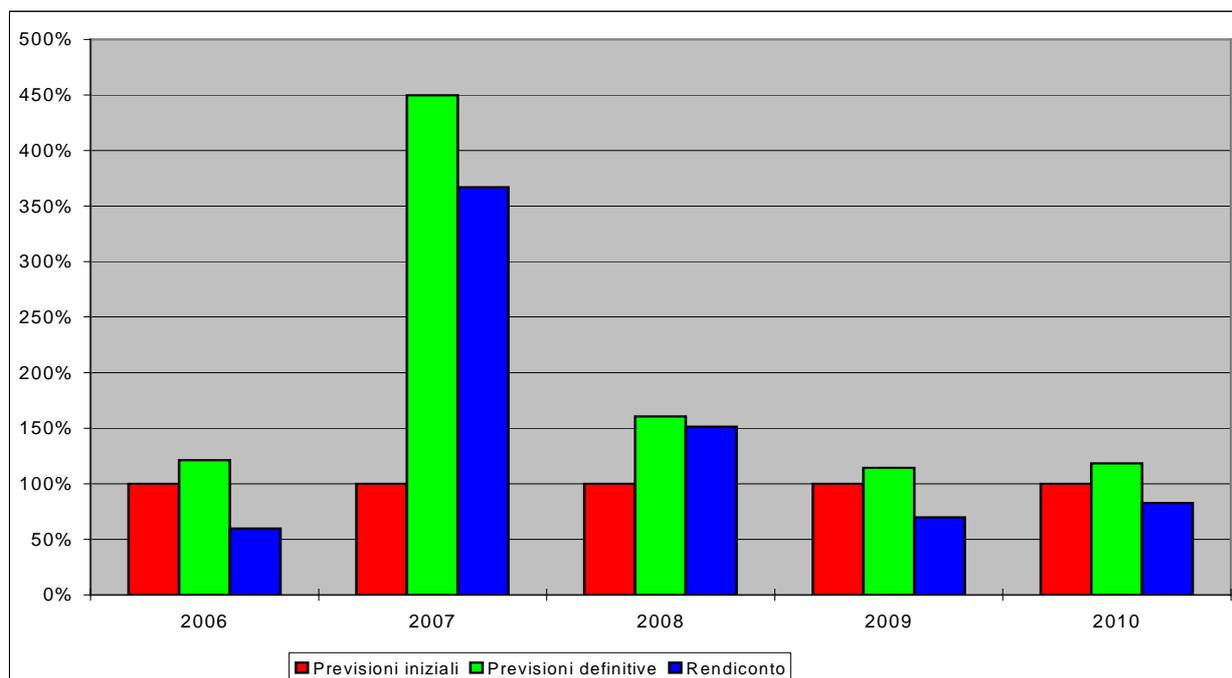
<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo d'amministrazione	237.550	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	2.465.256	
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>2.702.806</u>
<b>Mezzi di terzi</b>		
mutui		
prestiti obbligazionari		
contributi comunitari		
contributi statali		
contributi regionali	414.265	
contributi di altri	91.215	
Oneri di urbanizzazione	183.937	
altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>689.416</u>
<b>Totale risorse</b>		<u>3.392.222</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		2.370.502

## Capacità di impegno delle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Previsioni iniziali	3.039	650	2.275	2.467	2.865
Previsioni definitive	3.676	2.923	3.654	2.824	3.393
Rendiconto	1.814	2.385	3.445	1.720	2.371

### Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	121%	450%	161%	114%	118%
Rendiconto	60%	367%	151%	70%	83%



## **Capacità di accertamento/riscossione e di impegno/pagamento**

Dopo aver esaminato gli scostamenti tra le previsioni del bilancio e gli accertamenti e gli impegni a consuntivo, che hanno caratterizzato la gestione finanziaria dell'esercizio 2010, si procede, nelle tabelle seguenti ad analizzare le singole voci di entrata e di spesa con riferimento sia alla gestione di competenza che dei residui, raffrontando alla fine gli accertamenti e gli impegni rispettivamente con le riscossioni ed i pagamenti. In tale modo si approfondisce la conoscenza degli elementi necessari a comprendere meglio la reale capacità dell'Ente di portar a conclusione nel corso dell'esercizio tutte le fasi delle entrate e delle spese. Questa analisi, inoltre, è utile anche al fine di monitorare in modo più efficiente il rispetto del patto di stabilità.

### **A) Analisi della capacità di accertamento complessiva: gestione di competenza**

<b>Entrate</b>	<b>Stanziamenti definitivi 2010</b>	<b>Accertamenti 2010</b>	<b>Realizzazione %</b>
Entrate tributarie	3.961.825	3.959.460,12	99,94
Entrate da trasferimenti	3.540.699	3.451.925,62	97,50
Entrate extratributarie	2.717.685	2.562.839,14	94,30
Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	3.455.475	3.456.237,80	100,00
Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00

Come si vede la velocità di accertamento delle entrate sia ordinarie che da alienazioni e trasferimenti di capitale ha un valore molto elevato, dimostrando l'attendibilità delle loro previsioni.

### **B) Analisi della capacità di riscossione complessiva: gestione di competenza**

<b>Entrate</b>	<b>Accertamenti 2010</b>	<b>Riscossioni 2010</b>	<b>Realizzazione %</b>
Entrate tributarie	3.959.460,12	3.799.370,75	95,96
Entrate da trasferimenti	3.451.925,62	3.309.628,81	95,88
Entrate extratributarie	2.562.839,14	1.974.124,54	77,03
Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	3.456.237,80	3.249.711,00	94,02
Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00

La velocità di riscossione delle entrate sia tributarie che da trasferimenti è molto elevata, con un valore più contenuto per quanto riguarda quelle extratributarie. Tale andamento è da ritenersi molto positivo perché

consente all'Ente di poter disporre dei necessari flussi di cassa per il corretto sostenimento delle spese.

Nelle tabelle che seguono, si evidenziano gli indici di riscossione relativamente alle specifiche categorie per singolo titolo di entrata.

#### **B.1) Analisi della capacità di riscossione specifica: gestione di competenza**

<b>Entrate tributarie</b>	<b>Accertamenti 2010</b>	<b>Riscossioni 2010</b>	<b>Realizzazione %</b>
Imposte	2.549.460,12	2.531.181,99	99,28
Tasse	1400.000,00	1.261.753,37	90,13
Tributi speciali	10.000,00	6.435,39	64,35

Tra le entrate tributarie il valore leggermente più contenuto è quello dei tributi speciali, presenti peraltro in bilancio per importi ridottissimi.

#### **B.2) Analisi della capacità di riscossione specifica: gestione di competenza**

<b>Entrate da trasferimenti</b>	<b>Accertamenti 2010</b>	<b>Riscossioni 2010</b>	<b>Realizzazione %</b>
Trasferimenti statali	3.091.933,89	2.981.115,74	96,42
Trasferimenti regionali	265.200,36	234.721,40	88,50
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	94.791,67	93.791,67	98,95

La velocità di riscossione dei trasferimenti statali, alquanto elevata, è superiore a quella regionale.

#### **B.3) Analisi della capacità di riscossione specifica: gestione di competenza**

<b>Entrate extratributarie</b>	<b>Accertamenti 2010</b>	<b>Riscossioni 2010</b>	<b>Realizzazione %</b>
Proventi dei servizi pubblici	1.340.902,44	1.113.375,89	83,03
Proventi dei beni dell'Ente	759.195,75	453.814,30	59,78
Interessi attivi	37.909,81	37.801,57	99,72
Proventi e rimborsi diversi	424.831,14	369.132,78	86,90

Esaminando il prospetto si può vedere come il valore più contenuto sia quello dei proventi dei beni dell'ente, in quanto è quello che risente più direttamente anche degli accordi contrattuali in essere tra l'Amministrazione e le singole controparti.

#### B.4) Analisi della capacità di riscossione specifica: gestione di competenza

<b>Entrate da trasferimenti di capitale</b>	<b>Accertamenti 2010</b>	<b>Riscossioni 2010</b>	<b>Realizzazione %</b>
Trasferimenti di capitale dalla Regione	414.264,96	274.953,16	66,37
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	576.716,84	509.501,84	88,35

Nella categoria dei trasferimenti di capitale dalla Regione si registra una percentuale di riscossione inferiore rispetto a quella dei trasferimenti da altri soggetti.

#### C) Analisi della capacità di riscossione complessiva: gestione residui

<b>Entrate</b>	<b>Residui conservati 2010</b>	<b>Residui riscossi 2010</b>	<b>Realizzazione %</b>
Entrate tributarie	297.390,53	239.906,18	80,67
Entrate da trasferimenti	417.618,20	349.863,53	83,78
Entrate extratributarie	1.664.842,13	587.841,01	35,31
Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	1.272.734,12	428.636,68	33,68
Entrate da accensione di prestiti	168.683,37	78.553,51	46,57

La velocità di riscossione dei residui risulta elevata per le entrate dei titoli I e II. Si registra invece una maggiore difficoltà nella riscossione dei residui del titolo III, andamento da tenere sotto costante ed attenta osservazione sia per avvicinare maggiormente tra loro le varie fasi delle entrate, che per evitare la conservazione in bilancio di crediti di lunga, difficile e dubbia esigibilità.

Diversa è la situazione per la riscossione a residuo delle entrate dei titoli IV e V che hanno l'andamento descritto in tabella, in conseguenza dello stato di attuazione dei progetti di lavori pubblici finanziati con tali risorse.

Per quanto riguarda la capacità di impegnare le somme disponibili e la velocità dei pagamenti si evidenzia la seguente situazione:

**D) Analisi della capacità di impegno complessiva: gestione di competenza**

<b>Spese</b>	<b>Stanziamenti definitivi 2010</b>	<b>Impegni 2010</b>	<b>Realizzazione %</b>
Spese correnti	10.070.165,10	9.753.147,40	96,85
Spese in conto capitale	3.393.025,00	2.370.501,72	69,86
Spese per rimborso prestiti	522.644,02	522.643,02	100,00

Questi indici mostrano l'elevata capacità di realizzazione della gestione in termini di impegni per spese correnti e per rimborso prestiti. Più rallentata è la capacità di impegno per le spese in conto capitale per le motivazioni già riportate nelle pagine precedenti.

**E) Analisi della capacità di pagamento complessiva: gestione di competenza**

<b>Spese</b>	<b>Impegni 2010</b>	<b>Pagamenti 2010</b>	<b>Realizzazione %</b>
Spese correnti	9.753.147,40	7.888.420,13	80,88
Spese in conto capitale	2.370.501,72	519.567,15	21,92
Spese per rimborso prestiti	522.643,02	522.643,02	100,00

La capacità di pagamento, soprattutto per quanto riguarda le spese di investimento, è notevolmente inferiore rispetto a quella rilevata in termini di impegno. Questo deriva, oltre che dall'andamento dello stato di attuazione dei lavori, anche dall'esigenza di rispettare il Patto di Stabilità, calcolato, per il 2010, i termini di competenza mista, cosa quest'ultima che ha portato l'Ente a "rallentare" la dinamica dei pagamenti.

**F) Analisi della capacità di pagamento complessiva: gestione residui**

<b>Spese</b>	<b>Residui conservati 2010</b>	<b>Residui pagati 2010</b>	<b>Realizzazione %</b>
Spese correnti	2.834.225,79	2.043.576,19	72,10
Spese in conto capitale	7.816.339,30	2.902.530,89	37,13
Spese per rimborso prestiti	0,00	0,00	---

## Gestione dei residui

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	2.379.850,86	1.177.610,72	1.279.855,15	2.457.465,87	77.615,01
C/capitale Tit. IV, V	2.586.901,80	555.784,51	2.012.753,71	2.568.538,22	-18.363,58
Servizi c/terzi Tit. VI	168.683,37	78.553,51	25.812,77	104.366,28	-64.317,09
<b>Totale</b>	<b>5.135.436,03</b>	<b>1.811.948,74</b>	<b>3.318.421,63</b>	<b>5.130.370,37</b>	<b>-5.065,66</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	2.834.225,79	2.043.576,19	734.447,16	2.778.023,35	-56.202,44
C/capitale Tit. II	7.816.339,30	2.902.530,89	4.912.753,38	7.815.284,27	-1.055,03
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	188.301,23	35.769,25	88.771,01	124.540,26	-63.760,97
<b>Totale</b>	<b>10.838.866,32</b>	<b>4.981.876,33</b>	<b>5.735.971,55</b>	<b>10.717.847,88</b>	<b>-121.018,44</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	177.195,40
Minori residui attivi	182.261,06
Minori residui passivi	121.018,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>115.952,78</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	133.817,45
Gestione in conto capitale	-17.308,55
Gestione servizi c/terzi	-556,12
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>115.952,78</b>

Per la gestione residui, la cui velocità di riscossione e pagamento è stata analizzata nel paragrafo precedente, sono stati verificati sia gli elenchi dei residui attivi e passivi allegati al Conto Consuntivo, che le operazioni di riaccertamento degli stessi, come riepilogate nella Determinazione Dirigenziale n. 67 del 31/03/2011. Al proposito, si sottolinea di nuovo l'atteggiamento prudentiale del Comune di Volterra, concretizzatosi soprattutto nell'eliminazione di alcuni Residui Attivi, la cui conservazione avrebbe potuto pregiudicare la reale applicabilità dell'avanzo di amministrazione. Si consiglia, comunque, di inserire in futuro i residui attivi stralciati dal conto del bilancio tra i crediti di dubbia esigibilità nel conto del patrimonio. Si consiglia, altresì, sempre per i residui attivi conservati in bilancio (soprattutto per quelli di parte corrente), per i quali le operazioni di riscossione proseguano con difficoltà, di inserire nella parte spesa un congruo fondo svalutazioni crediti di importo sufficiente a coprire eventuali perdite, o di vincolare quota parte dell'avanzo di amministrazione.

## **Parametri di accertamento della condizione di deficitarietà strutturale**

La situazione dell'Ente in merito all'accertamento delle condizioni di deficitarietà strutturale risulta dal prospetto seguente, nel quale sono riportati i parametri definiti con l'ultimo Decreto del Ministero dell'Interno 24/09/2009, ai sensi di quanto disposto dall'art. 242, comma 2, del D. Lgs. 267/2000.

1)	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	NO
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef	NO (12,09%)
3)	Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III	NO (28,19%)
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	NO (26,65%)
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti	NO
6)	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)	NO (35,49%)
7)	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoeI)	NO (70,57%)
8)	Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni)	NO
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	NO
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeI riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	NO

Ricordato che, ai sensi dell'art. 242 del D.Lgs. 267/2000, la condizione di deficitarietà strutturale si ha quando almeno la metà dei parametri sopra riportati risultano deficitari, il Revisore rileva l'insussistenza delle condizioni in commento. Infatti, l'Ente, come evidenziato in tabella, non presenta nessun parametro deficitario.

## ***Analisi del bilancio per indici***

La rappresentazione dei dati precedentemente esposti può essere approfondita attraverso l'analisi di alcuni rapporti di bilancio.

### **a) Indici di entrata**

#### **Autonomia finanziaria:**

rappresenta il rapporto tra le entrate tributarie ed extratributarie con il totale delle entrate correnti ed evidenzia la capacità di acquisire autonomamente le disponibilità finanziarie per il finanziamento della spesa corrente.

Il suo valore variabile tra 0 e 1 assume un significato tanto più positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità. Qui di seguito si riportano i valori dell'ultimo triennio:

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>
0,66	0,64	0,65

L'indice è rimasto pressoché stabile nel triennio in esame.

#### **Autonomia impositiva:**

rappresenta il rapporto tra le entrate tributarie con il totale delle entrate correnti ed è una specificazione del precedente indice, quale partecipazione del Titolo I al finanziamento della spesa corrente.

Qui di seguito si riportano i valori dell'ultimo triennio:

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>
0,37	0,39	0,40

#### **Autonomia tariffaria:**

rappresenta il rapporto tra le entrate extratributarie con il totale delle entrate correnti ed è anch'esso una specificazione dell'indice di autonomia finanziaria, quale partecipazione del Titolo III al finanziamento della spesa corrente.

Qui di seguito si riportano i valori dell'ultimo triennio:

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>
0,29	0,25	0,26

Per l'andamento degli indici di autonomia impositiva e tariffaria valgono le considerazioni fatte per l'indice di autonomia finanziaria.

## b) Indici di spesa

### **Rigidità della spesa corrente:**

misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale + interessi) sul totale del Titolo I della spesa: quanto minore è tale valore tanto maggiore è l'autonomia discrezionale dell'Amministrazione Comunale nella formazione del bilancio.

Qui di seguito si riportano i valori dell'ultimo triennio:

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>
0,41	0,40	0,39

L'andamento dell'indice nell'ultimo triennio mette in evidenza un tendenziale miglioramento della flessibilità del bilancio.

### **Rigidità degli interessi passivi:**

è una scomposizione dell'indice precedente che analizza l'incidenza degli interessi passivi sul totale delle spese correnti.

Qui di seguito si riportano i valori dell'ultimo triennio:

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>
0,04	0,03	0,03

### **Rigidità della spesa di personale:**

è un'ulteriore scomposizione dell'indice della spesa corrente che misura l'incidenza delle spese di personale sul totale complessivo delle spese correnti.

Qui di seguito si riportano i valori dell'ultimo triennio:

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>
0,37	0,37	0,36

Per quanto riguarda gli indici di rigidità degli interessi passivi e della spesa di personale valgono le considerazioni fatte per l'indice di rigidità della spesa corrente.

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n. 18, approvato con DPR 194/96, riporta gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e rileva le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i correlati valori economici e patrimoniali.

*N.B. somme arrotondate all'euro*

### Entrate

	<i>Accertamenti finanziari di competenza</i>	<i>Ratei - Risconti - Rettifiche</i>	<i>Al conto economico</i>	<i>Al conto del patrimonio</i>	
				Rif. C.P. attivo	Rif. C.P. passivo
<b>Titolo I</b> <b>Entrate tributarie</b>	<b>3.959.460</b>		<b>3.959.460</b>		
<b>Titolo II</b> <b>Entrate da trasferimenti</b>	<b>3.451.926</b>		<b>3.451.926</b>		
<b>Titolo III</b> <b>Entrate extratributarie</b>	<b>2.562.839</b>	<b>145.541</b>	<b>2.417.298</b>		
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>9.974.225</b>		<b>9.828.684</b>		
<b>Titolo IV</b> <b>Entrate per alienaz. di beni patrimoniali, trasferimento di capitali, riscossioni di crediti</b>	<b>3.456.238</b>		<b>2.766.821</b>		<b>689.417</b>
<b>Titolo V</b> <b>Entrate da accens. di prestiti</b>					
<b>Titolo VI</b> <b>Servizi per conto terzi</b>	<b>1.096.828</b>			19.358	
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	<b>14.527.291</b>				
<i>* Insussistenza del passivo</i>			369.182		
<i>* Sopravvenienze attive</i>			177.195		
<i>* Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)</i>			645	645	
<i>* Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc.</i>					

N.B. somme arrotondate all'euro

## Spese

	Impegni finanziari di competenza	Ratei - Risconti - Rettifiche	Al conto economico	Al conto del patrimonio	
				Rif. C.P. attivo	Rif. C.P. passivo
<b>Titolo I Spese correnti</b>					
1) Personale	3.540.216		3.540.216		
2) Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	463.867	-111.063	352.804		
3) Prestazioni di servizio	4.074.293	-27.766	4.046.527		
4) Utilizzo di beni di terzi	27.497		27.497		
5) Trasferimenti	1.047.879		1.047.879		
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	304.900		304.900		
7) Imposte e tasse	284.062		284.062		
8) Oneri straordinari della gestione corrente	10.433		10.433		
<b>Totale Spese Correnti</b>	<b>9.753.147</b>	<b>-138.829</b>	<b>9.614.318</b>		
<b>Titolo II Spese in conto capitale</b>					
1) Acquisiz. beni immobili	1.957.714			1.957.714	1.536.210
2) Espropri e servitù onerose					
3) Acquisto di beni specifici per realizz. in economia					
4) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia					
5) Acquisione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	203.415			203.414	135.152
6) Incarichi profess. esterni	191.773			191.773	161.972
7) Trasferimenti di capitale	17.600			17.600	17.600
8) Partecipazioni azionarie					
9) Conferimenti di capitale					
10) Concessioni di crediti e anticipazioni					
<b>Totale Spese in Conto Capitale</b>	<b>2.370.502</b>				
<b>Titolo III Rimborso di prestiti</b>	<b>522.643</b>				<b>-522.643</b>
<b>Titolo IV Servizi per conto terzi</b>	<b>1.096.828</b>				<b>36.085</b>
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>13.743.120</b>				
* Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo					
* Quote di ammortamento dell'esercizio					
* Accantonamento per svalutazione crediti					
* Insussistenza dell'attivo					
			1.646.965	1.646.965	
			182.261		

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. Le voci in esso inserite sono classificate secondo la loro natura e sono così sintetizzate:

	<b>2010</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	10.092.984,59
<i>B Costi della gestione</i>	10.945.951,34
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-852.966,75</b>
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate</i>	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-852.966,75</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-266.989,71
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	2.818.940,03
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.698.983,57</b>

Occorre precisare che il risultato della gestione operativa tiene conto dei risultati complessivi di tutte le attività esercitate dall'Ente, indipendentemente dalle forme gestionali prescelte, mentre il risultato economico dell'esercizio è influenzato dall'andamento sia dei proventi ed oneri finanziari che di quelli straordinari.

## 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 31/12/2010 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Immobilizzazioni immateriali	218.484,75	156.996,88	-101.179,18	274.302,45
Immobilizzazioni materiali	37.965.628,32	3.249.186,45	545.785,91	41.760.600,68
Immobilizzazioni finanziarie	1.483.949,50			1.483.949,50
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>39.668.062,57</b>	<b>3.406.183,33</b>	<b>444.606,73</b>	<b>43.518.852,63</b>
Rimanezze	7.000,00			7.000,00
Crediti	5.142.148,48	-701.675,06	-5.065,66	4.435.407,76
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	6.590.265,63	249.003,50		6.839.269,13
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.739.414,11</b>	<b>-452.671,56</b>	<b>-5.065,66</b>	<b>11.281.676,89</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>51.407.476,68</b>	<b>2.953.511,77</b>	<b>439.541,07</b>	<b>54.800.529,52</b>
Conti d'ordine	7.816.339,30	-1.051.596,32	-1.055,03	6.763.687,95
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	27.579.460,58	2.981.831,86	-1.282.848,29	29.278.444,15
Conferimenti	13.243.720,25	672.856,56	-249.219,05	13.667.357,76
Debiti di finanziamento	7.561.768,83	-522.643,02		7.039.125,81
Debiti di funzionamento	2.834.225,79	-178.848,92	-56.202,44	2.599.174,43
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	188.301,23	315,29	-63.760,97	124.855,55
<b>Totale debiti</b>	<b>10.584.295,85</b>	<b>-701.176,65</b>	<b>-119.963,41</b>	<b>9.763.155,79</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>51.407.476,68</b>	<b>2.953.511,77</b>	<b>-1.652.030,75</b>	<b>52.708.957,70</b>
Conti d'ordine	7.816.339,30	-1.051.596,32	-1.055,03	6.763.687,95

Occorre precisare che i criteri di valutazione dei beni sono quelli di cui all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 e del vigente regolamento di contabilità.

Occorre, altresì, precisare che la variazione del "Netto Patrimoniale" trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la Relazione predisposta dalla Giunta al Rendiconto è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.LGS. n. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## **RILIEVI CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore Unico, sulla base di quanto emerso dai dati e dai commenti contenuti nelle pagine precedenti, riporta le seguenti osservazioni:

- 1) La gestione dell'esercizio 2010 è stata mantenuta nel rispetto degli equilibri di bilancio e dei limiti imposti dal patto di stabilità e delle regole per l'assunzione degli impegni di spesa; inoltre i proventi dei permessi ad edificare risultano utilizzati per la gestione corrente nei limiti imposti dalla legislazione vigente.
- 2) Nel 2010 sono state rispettate le indicazioni normative in tema di riduzione tendenziale della spesa di personale, calcolata secondo i criteri di cui alla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 9/2006.
- 3) La revisione dei residui è stata approfondita ed ha dato esiti positivi di chiarezza e di attendibilità.
- 4) L'esercizio 2010 si chiude con un avanzo di amministrazione non vincolato che potrebbe essere in parte prudenzialmente vincolato a coprire eventuali crediti di dubbia esigibilità o per la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2011.
- 5) L'Ente ha sostanzialmente mantenuto un buon livello di autonomia tariffaria, come meglio analizzato nella sezione "Analisi del bilancio per indici".
- 6) L'Ente ha confermato l'inesistenza delle condizioni di deficitarietà strutturale non presentando alcun dato negativo sul totale dei nuovi dieci parametri previsti dallo specifico decreto ministeriale emanato al fine di individuare gli enti che, presentando almeno la metà di valori deficitarii, sono da considerare in gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio.

## **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 2010.

Volterra, li 15.04.2011

***IL REVISORE***

Dott. Maurizio Nieri