

COMUNE DI CORIGLIANO CALABRO

Provincia di COSENZA

Città di Corigliano Calabro		
Prot. N.	26830	
Del	08 GIU 2011	
Cat.	Cl.	Fisc.

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010*

L'organo di revisione

DOTT. PIERLUIGI DE BUONO – PRESIDENTE

D. SSA ANGELA BARONE – COMPONENTE

DOTT. FRANCESCO FINO – COMPONENTE

Comune di CORIGLIANO CALABRO

Organo di revisione

Verbale n 69 del 08/06/2011

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2010

Premesso che l'organo di revisione ha:

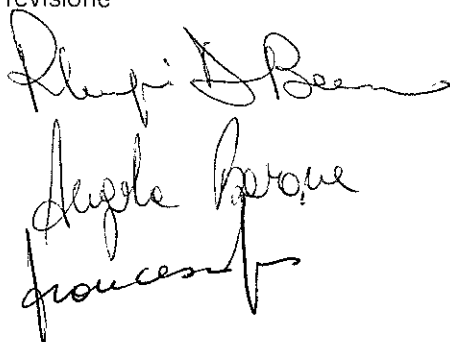
- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2010 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D Lgs 18 agosto 2000, n 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D P R 31 gennaio 1996 n 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;


Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010 del Comune di Corigliano Calabro (CS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Corigliano Calabro li 08 giugno 2011

L'organo di revisione


Raffaele D'Amico
Angelo Perone
Francesco



INTRODUZIONE

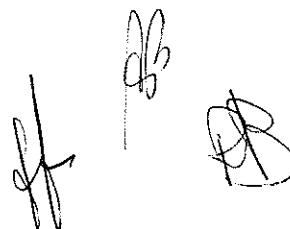
I sottoscritti Dott. Pierluigi De Buono, D.ssa Angela Barone, Dott. Francesco Fino, revisori nominati con delibera del Commissario Straordinario n. 94 del 17 marzo 2009;

- ♦ ricevuta in data 27/05/2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta comunale n. 89 del 26/05/2011, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 37 del 30/09/2010 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater comma 11 del d.l. 112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - tabella dei parametri gestionali;
 - il prospetto di conciliazione;
 - conto economico esercizio 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, della consistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ 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 T.U.E.L.;
 - ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239 comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;



- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 26/07/1996;
- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L. nell'anno 2010 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

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

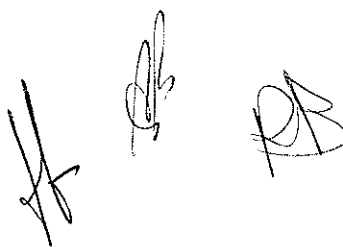
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 25 al n. 55;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione

♦ RIPORTANO

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

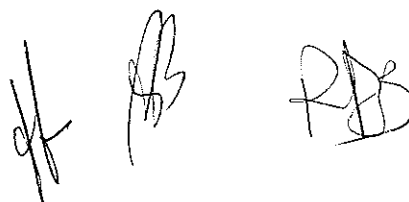


CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

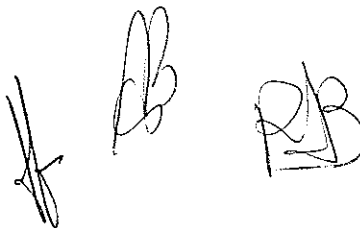
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art 193 del T U E L in data 30 09 2010, con delibera n° 37;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 534 620 29 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art 23, comma 5, della legge 289/2002, in data 07/06/2011 prot. 26595;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I V A I R A P sostituiti d'imposta;
- che il responsabile del settore finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui



Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 3965 reversali e n. 3966 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T U E L ed è stato determinato da necessità di elasticità di cassa;
- 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 31/12/2010 parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs. 267/00 rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili in attuazione degli articoli 226 e 233 del T U E L hanno reso il conto della loro gestione, 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 Carime Spa reso entro il 30 gennaio 2011 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

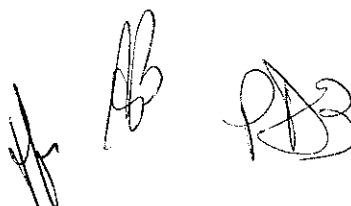
a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2010 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			26 897 42
Riscossioni	8 551 912 42	48 567 396 35	57 119 308 77
Pagamenti	13 542 002 71	43 363 696 23	56 905 698 94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			240 507,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			240 507 25

La situazione di cassa dell'Ente al 31 12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2008	242 109 96	768 480 08
Anno 2009	26 897,42	1 855 153 05
Anno 2010	240 507 25	2 703 195,55



b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 422.239,44,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	71.072.301,04
Impegni	(-)	70.650.061,60
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		422.239,44

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	48.567.396,35
Pagamenti	(-)	43.363.696,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	5.203.700,12
Residui attivi	(+)	22.504.904,69
Residui passivi	(-)	27.286.365,37
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-4.781.460,68
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	422.239,44

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	24.238.897,95
Spese correnti	-	22.253.951,31
Spese per rimborso prestiti	-	1.527.707,20
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	457.239,44
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	35.000,00
Totale gestione corrente	+/-	422.239,44

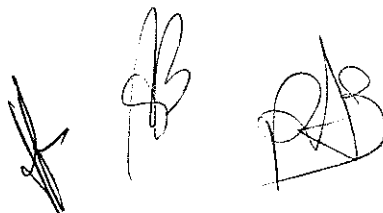
Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	20.309.042,05
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	35.000,00
Spese titolo II	-	20.344.042,05
Totale gestione c/capitale	+/-	

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	422.239,44
---	------------	-------------------

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

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	14.830.228,03	14.830.228,03
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	74.703,22	74.703,22
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	3.840.000,00	3.840.000,00
Totale	18.744.931,25	18.744.931,25



Al risultato di gestione 2010 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010 presenta un avanzo di Euro 77 725 58 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			26 897 42
RISCOSSIONI	8 551 912 42	48 567 396 35	57 119 308 77
PAGAMENTI	13 542 002 71	43 363 696 23	56 905 698 94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010			240.507,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			240 507 25
RESIDUI ATTIVI	49 172 993 45	22 504 904 69	71 677 898 14
RESIDUI PASSIVI	44 554 314 44	27 286 365 37	71 840 679 81
Differenza			-162 781 67
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010			77 725,58

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

Fondi vincolati	77 725,58
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale avanzo/disavanzo	77 725,58

Nel conto del tesoriere al 31/12/2010 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzate

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	71.072.301,04
Totale impegni di competenza	-	70.650.061,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA		422.239,44

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	127.084,79
Minori residui attivi riaccertati	-	944.994,72
Minori residui passivi riaccertati	+	442.605,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		-375.304,51

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		422.239,44
SALDO GESTIONE RESIDUI		-375.304,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		30.790,65
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		77.725,58

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	27.879,23	30.790,65	77.725,58
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			
TOTALE	27.879,23	30.790,65	77.725,58

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	12.545.690,92	11.625.136,29	-920.554,63	-7%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	10.238.581,41	9.322.070,19	-916.511,22	-9%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.198.027,98	3.291.691,47	93.663,49	3%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	27.410.985,30	16.469.042,05	-10.941.943,25	-40%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	33.779.443,36	27.007.779,90	-6.771.663,46	-20%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	6.232.000,00	3.356.581,14	-2.875.418,86	-46%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		93.404.728,97	71.072.301,04	-22.332.427,93	-24%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	24.454.593,04	22.253.951,31	-2.200.641,73	-9%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	38.190.428,66	20.344.042,05	-17.846.386,61	-47%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	24.527.707,27	24.695.487,10	167.779,83	1%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	6.232.000,00	3.356.581,14	-2.875.418,86	-46%
Totale		93.404.728,97	70.650.061,60	-22.754.667,37	-24%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2008	2009	2010
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	11 213 732,01	12 490 803,21	11.625.136,29
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	8 991 898,41	8 581 699,70	9.322.070,19
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2 636 496,75	2 614 919,96	3.291.691,47
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	12 784 586,53	16 457 961,92	16.469.042,05
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	20 911 183,83	23 519 602,57	27.007.779,90
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	3 419 473,31	3 329 300,97	3.356.581,14
Totale Entrate		59 957 370,84	66 994 288,33	71 072 301,04

Spese		2008	2009	2010
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	21 524 658,59	22 548 809,47	22.253.951,31
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	14 624 132,30	17 490 398,55	20.344.042,05
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	20 380 122,63	23 216 229,05	24.695.487,10
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	3 419 473,31	3 329 300,97	3.356.581,14
Totale Spese		59 948 386,83	66 584 738,04	70 650 061,60

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	8 984,01	409 550,29	422 239,44
---	-----------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	8.984,01	409.550,29	422.239,44
--------------------------	-----------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L. 25/6/2008 n. 112 convertito in legge n. 133/2008, avendo registrato i seguenti risultati (in migliaia di euro) rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
accertamenti titoli I, II e III	24238
impegni titolo I	22253
Totale	1985
riscossioni titolo IV	5399
pagamenti titolo II	6745
Totale	-1346
Saldo finanziario 2010 di competenza mista	639

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2011 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze

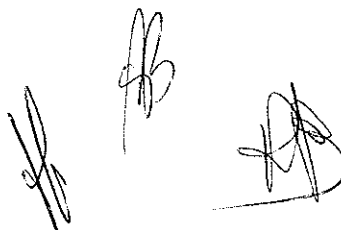
d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2010 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2010 ha ritenuto opportuno, con pronuncia del 05/10/2010, evidenziare le seguenti criticità:

- Mancato completamento della redazione dell'inventario dei beni dell'Ente;
- Incapacità di programmazione del bilancio in riferimento alle posizioni debitorie che continua negli anni a presentare andamenti negativi;
- Mantenimento della partecipazione nella società MERIS;
- Mancata indizione della gara di appalto per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti;
- Mancata trasmissione delle misure conseguenziali alla precedente deliberazione n. 298/2010 (incarichi di collaborazione);
- Ottimistiche previsioni di entrate in conto capitale rispetto ai dati a consuntivo;
- Ridotto recupero di evasione tributaria rispetto a quanto preventivato;
- Non corretta gestione di strumenti di finanza derivata;
- Irregolarità relative alla contrattazione integrativa;
- Mancata predisposizione ed adozione del piano di alienazioni e valorizzazioni immobiliari

In relazione a tali richieste si precisa che l'ente sta provvedendo all'aggiornamento dell'inventario; ha indetto la gara d'appalto per il servizio di raccolta rifiuti solidi urbani allo stato in fase di

aggiudicazione; ha trasmesso regolamento sugli incarichi di collaborazione approvato dalla Giunta Comunale in adeguamento alla citata delibera 298/2010; ha provveduto nel corso del 2010 alla estinzione degli strumenti di finanza derivata.

Three handwritten signatures in black ink, likely representing the signatories of the document.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2009	Previsioni iniziali 2010	Rendiconto 2010	Differenza fra prev e rendic
Categoria I - Imposte				
I C I	2 962 714 25	3 000 000 00	3 000 000 00	
I C I per liquid accert anni pregressi	584 779 71	300 000 00	80 472 36	-219 527 64
Addizionale IRPEF	1 400 000 00	1 450 000 00	1 308 520 94	-141 479,06
Addizionale sul consumo di energia elettrica	499 935 24	550 000 00	548 378 48	-1 621 52
Compartecipazione IRPEF	1 000 474 13	963 125 92	982 804 40	19 678 48
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	52 857 29	70 000 00	114 853 48	44 853,48
Altre imposte		1 000 00	518 90	-481 10
Totale categoria I	6 500 760 62	6 334 125 92	6 035 548 56	-298 577 36
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	5 784 483,80	5 549 816 00	5 346 522 51	-203 293 49
TOSAP	113 645 78	220 000 00	220 000 00	
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	84 021 10	406 749 00	17 897 44	-388 851 56
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	2 879,50	10 000 00	746 41	-9 253 59
Totale categoria II	5 985 030 18	6 186 565 00	5 585 166 36	-601 398,64
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	5 011 41	25 000 00	4 421 37	-20 578,63
Altri tributi propri				
Totale categoria III	5 011 41	25 000 00	4 421,37	-20 578,63
Totale entrate tributarie	12 490 802,21	12 545 690 92	11 625 136 29	-920 554 63

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non 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	300.000,00	80.472,36	80.472,36
Recupero evasione Tarsu	406.749,00	17.897,44	17.897,44
Recupero evasione altri tributi			
Totale	706.749,00	98.369,80	98.369,80

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2008	2009	2010
Accertamenti titolo I *	3.033.702,12	2.962.714,25	3.000.000,00
Trasferimenti erariali compensativi **	616.299,55	616.231,96	616.231,96
Riscossioni (competenza +residui)	2.616.948,36	5.321.456,21	3.968.236,44

c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2010 del servizio raccolta trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa e addiz Eca	5.346.522,51	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		5.346.522,51
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	3.613.000,00	
- raccolta differenziata	269.309,95	
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	1.885.722,75	
<i>Totale costi</i>		5.768.032,70
Percentuale di copertura		92,69%

La percentuale di copertura prevista era del 96,27%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
884.990,33	1.591.255,94	1.372.481,02

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

- anno 2008 25 % (limite massimo 75%)
- anno 2009 50 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 0 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	7 403 717 70	7 630 873 34	7 901 142,22
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1 528 128 92	880 357 36	1 356 173 97
Contributi e trasferimenti della Regione per funz Delegate			
Contr e trasf da parte di org Comunitari e internaz li			
Contr e trasf correnti da altri enti del settore pubblico	60 051 79	70 469 00	64 754,00
Totale	8 991 898,41	8 581 699,70	9 322 070 19

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 501 031,96, sulla base della certificazione trasmessa;

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D è accertato per euro 115 200 00 sulla base della perdita subita ammessa (ricalcolata in relazione alla certificazione trasmessa per gli anni dal 2001 al 2005)

E' accertata la somma di euro 233 619,19 per differenza tra riduzione dei trasferimenti erariali e maggior gettito Ici su fabbricati rurali di ctg E e di ctg B sulla base della certificazione trasmessa;

Gli altri trasferimenti erariali mantenuti a residuo attivo per l'anno 2010, riguardano:

Intervento sostegno comuni art 14 dl 78/2010 € 155 150 63

f) 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</i>
Servizi pubblici	1 958 019,73	2.424.484,00	2.383.314,97	41 169 03
Proventi dei beni dell'ente	51 843 42	166.743,98	122.123,82	44 620,16
Interessi su anticipi e crediti	172 019 21	72.300,00	63.834,90	8 465,10
Utile netto delle aziende				
Proventi diversi	433.037,60	534.500,00	722.417,78	-187.917,78
Totale entrate extratributarie	2 614 919,96	3 198 027,98	3 291 691,47	-93 663 49

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2010 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

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

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	26 406 70	183 232 38	-156.825,68	14%	18%
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	66 499 56	172 675 90	-106.176,34	39%	39%
Stabilimenti balneari					
Musei pinacoteche mostre					
Uso di locali adibiti a riunioni					
Trasporto alunni	27.957,20	579.246,42	-551.289,22	5%	7%
Spurgo pozzi neri	44.741,87	120.000,00	-75.258,13	37%	52,94

Servizi indispensabili					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	963 227 13	1 227 226 98	263 999 85	78%	79 18%
Fognatura e depurazione	635 831 37	818 151 32	182 319 95	78%	77 04%
Nettezza urbana					
Altri servizi					

Servizi diversi					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano					
Centrale del latte					
Distribuzione energia elettrica					
Teleriscaldamento					
Trasporti pubblici					
Altri servizi					

h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1 Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Concessione crediti

Gli organismi partecipati dall'Ente, ad eccezione della società Cosenza Acque SpA che risulta aver realizzato un risultato d'esercizio positivo, non hanno ancora comunicato la data di convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio alla 31/12/2010.

Per le società partecipate è 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)

L' Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss mm

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

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

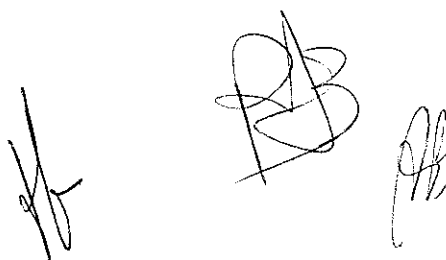
Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
84 067,62	244 579 97	149 406 43

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente		49 115 50	74 703 21
Spesa per investimenti			

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2010 ammontano ad Euro 70 280 40



n) Spese correnti

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

	2008	2009	2010
01 - Personale	7 338 210 16	7 326 391 33	7 199 311 53
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	406 014 77	418 313 42	456 095 54
03 - Prestazioni di servizi	9 794 885 46	11 060 252 87	10 720 236 95
04 - Utilizzo di beni di terzi	276 781 19	289 806 24	294 099 78
05 - Trasferimenti	1 528 060 50	1 344 819 11	1 591 513 58
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1 274 569 18	1 284 539 38	1 135 462 66
07 - Imposte e tasse	449 524 88	462 251 92	315 667 79
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	456 612 45	362 435 20	541 563 48
Totale spese correnti	21.524.658,59	22.548.809,47	22.253.951,31

o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 rientra nei limiti di cui all art 1, comma 557 della legge 296/06

	anno 2009	anno 2010
spesa intervento 01	7.326.391,33	7.199.311,53
spese incluse nell'int.03	50.000,00	50.000,00
irap	445.866,00	300.948,04
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	540.000,00	540.000,00
totale spese di personale	7.282.257,33	7.010.259,57

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	5.522.768,53
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art 90 del d.lvo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art 110 commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato senza estinzione del rapporto di pubblico impiego in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.555.473,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	300.948,04
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	171.070,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
totale	7.550.259,57

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	540.000,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	540 000,00

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

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	237	237	233
spesa per personale (intervento 1)	7 338 210,16	7 326 391,33	7 199 311,53
spesa corrente	21 524 658,59	22 548 809,47	22 253 951,31
Costo medio per dipendente	30 962,91	30 913,04	30 898,33
incidenza spesa personale su spesa corrente	34 09210943	32 49125565	32 35071125

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35 comma 4 del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 24 del 21/12/2009 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	602 503 12	630 484 00
Risorse variabili	39 019 00	10 735 00
Totale	641 522 12	641 219
Percentuale sulle spese intervento 01	9 98%	8 90%

L'organo di revisione sin dal suo insediamento ha raccomandato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato, nonché gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio di ogni esercizio ed in

coerenza con quelli di bilancio, ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa

p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2010 ammonta ad euro 1.080.462,66 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010 determina un tasso medio del 4,90%

Non esistono interessi annuali relativi ad operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,45%

q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
38 190 428 66	40 199 161 53	20 344 042 05	-19 855 119 48	-49,39%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	1 407 481 02		
<i>Totale</i>		1 407 481 02	
Mezzi di terzi:			
- mutui	3 840 000 00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	14 830 228 03		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	266 333 00		
<i>Totale</i>		18 936 561 03	
Totale risorse			20 344 042 05
Impieghi al titolo II della spesa	20 344 042 05		

In merito si osserva che le altre risorse sono costituite dagli oneri per permessi di costruire

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2009	2010	2009	2010
Ritenute previdenziali al personale	615.057,00	596.227,06	615.057,00	596.227,06
Ritenute erariali	1.040.091,60	1.069.355,14	1.040.091,60	1.069.355,14
Altre ritenute al personale c/terzi	298.752,85	286.950,64	298.752,85	286.950,64
Depositi cauzionali	1.008,00		1.008,00	
Altre per servizi conto terzi	1.364.062,38	1.393.719,16	1.364.062,38	1.393.719,16
Fondi per il Servizio economato	10.329,14	10.329,14	10.329,14	10.329,14
Depositi per spese contrattuali				

s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2008	2009	2010
5,57%	4,56%	4,45%

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

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	21.701	22.232	22.536
Nuovi prestiti	1.839	1.730	3.840
Prestiti rimborsati	1.308	1.426	1.527
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	22.232	22.536	24.849

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

Anno	2008	2009	2010
Oneri finanziari	1.274	1.082	1.080
Quota capitale	1.208	1.426	1.527
Totale fine anno	2.482	2.508	2.607

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;	3 840 000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
TOTALE	3 840 000 00

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

	Euro
- mutui	3 840 000,00
- prestiti obbligazionari;	
- aperture di credito;	
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	
- operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati dai fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume anche indirettamente nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento;	
- up front da contratti derivati;	
- altro (specificare)	
TOTALE	3 840 000,00

t) Rinegoiazione mutui

L'Ente, nel corso del 2010, ha proceduto alla rinegoiazione dei seguenti mutui in ammortamento:

N. mutui rinegoziati	59
capitale rinegoziato	10.285 473,82
Rata annuale ante rinegoiazione	1 519 245,64
Rata annuale post rinegoiazione	700 214,14
interessi complessivi ante rinegoiazione	3 023 427,94
interessi complessivi post rinegoiazione	10.720.950,38
eventuali costi generati	7.697 522,44

u) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente nell'anno 2010 ha dismesso gli strumenti di finanza derivata contratti negli anni precedenti

Il prezzo di estinzione anticipata è stato iscritto nel titolo I della spesa per euro 80.302,50 al netto del rimborso effettuato da BNL a seguito dell'operazione

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione come già evidenziato nella Relazione al rendiconto 2009, suggerisce definendo le procedure amministrative ancora pendenti e nel caso vi siano i dovuti presupposti lo stralcio dei residui inesigibili


L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2010 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

Pertanto in ottemperanza a quanto previsto dal legislatore in merito e su esplicita richiesta da parte di codesto Organo, il Responsabile dell'ufficio Finanziario ha provveduto alla redazione di un prospetto attraverso il quale risultano chiaramente determinati gli importi stralciati con specifica indicazione dell'anno di relativa costituzione.

Appare evidente che per come già esposto in precedenti verbali e relazioni lo stato di criticità continua a perdurare nell'ente in relazione agli stessi.

Si suggerisce, ancora una volta, un attento e costante monitoraggio sull'andamento dei residui anche al fine di migliorare la percentuale di riscossione delle entrate e garantire quindi i necessari e corretti equilibri di bilancio.

I residui attivi e passivi esistenti al 1° gennaio 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.




I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	21.115.139,44	2.510.605,03	18.416.679,19	20.927.284,22	187.855,22
C/capitale Tit. IV, V	36.798.022,92	5.926.622,38	30.470.671,05	36.397.293,43	400.729,49
Servizi c/terzi Tit. VI	629.653,44	114.685,01	285.643,21	400.328,22	229.325,22
Totale	58.542.815,80	8.551.912,42	49.172.993,45	57.724.905,87	817.909,93

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	14.911.570,34	5.739.233,77	8.729.731,15	14.468.964,92	442.605,42
C/capitale Tit. II	41.257.532,17	5.883.719,05	35.373.813,12	41.257.532,17	
Rimb. prestiti Tit. III	1.855.153,05	1.855.153,05		1.855.153,05	
Servizi c/terzi Tit. IV	514.667,01	63.896,84	450.770,17	514.667,01	
Totale	58.538.922,57	13.542.002,71	44.554.314,44	58.096.317,15	442.605,42

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-817.909,93
Minori residui passivi	442.605,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-375.304,51

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	254.750,20
Gestione in conto capitale	-400.729,49
Gestione servizi c/terzi	-229.325,22
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-375.304,51

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
ATTIVI							
Titolo I	5 004 195 87	1 340 246 85	1 927 001 99	1 984 483 05	1 726 671 39	2 150 119 11	14 132 718 26
di cui Tarsu	3 867 508 93	1 299 011 65	1 262 677 46	1 607 478 09	1 722 183 91	1 392 139 32	11 150 999 36
Titolo II			1 000 00	5 000 00	36 972 00	339 108 42	382 080 42
Titolo IIII	4 225 011 02	425 926 83	642 338 95	439 016 04	658 815 20	1 492 967 21	7 884 075 25
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada	547 648 45	73 286 02			52 718 69	36 000 00	709 653 16
TitoloIV	5 424 088 30	403 436 71	1 311 782 79	4 827 128 97	13 853 078 95	14 554 572 00	40 374 087 72
Titolo V	2 014 600 29	223 466 61	452 189 98	760 953 73	1 199 944 72	3 840 000 00	8 491 155 33
Titolo VI	117 476,31	56 212,98	5 719,92	9 414,45	96 819,55	128 137,95	413 781,16
Totale	16 785 371 79	2 449 289,98	4 340 033 63	8 025 996,24	17 572 301 81	22 504 904 69	71 677 898 14

PASSIVI							
Titolo I	3 444 603 85	443 979 89	1 089 588 91	1 740 871 31	2 010 687 19	4 586 262 46	13 315 993 61
Titolo II	11 127 855 50	764 831 89	2 270 622 52	5 459 638 63	15 750 864 58	19 482 631 89	54 856 445 01
Titolo IIII						2 703 195 55	2 703 195 55
TitoloIV	227 087,38	63 087,63	16 645,28	95 421,12	48 528,76	514 275,47	965 045,64
Totale	14 799 546 73	1 271 899,41	3 376 856,71	7 295 931 06	17 810 080 53	27 286 365,37	71 840 679,81

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2010 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 534.620,29 di cui Euro 415.886,97 di parte corrente ed Euro 118.733,32 in conto capitale

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	188.057,24
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	68.410,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	61.000,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	217.153,05
Totale	534.620,29

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
565.562,51	122.087,98	534.620,29

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per circa euro 2.800.000,00

Appare opportuno precisare che in relazione a tale voce da una prima analisi effettuata dall'Organo di revisione, sembrerebbe esservi una stretta correlazione con uscite relative a spese di "somma urgenza" a seguito di eventi calamitosi verificatisi nel corso degli anni 2009/2010

A tal proposito, il Collegio manifesta forte preoccupazione e raccomanda l'esatta e puntuale osservanza della normativa di riferimento ed in particolare egli artt. 194 e correlati del TUEL

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art 9 della legge 3/8/2009 n 102 misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale


Dai dati risultanti dal rendiconto 2010 l'ente non rispetta tre parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tali parametri è causato da quanto più volte evidenziato dall'organo di revisione in riferimento ai residui attivi e passivi ed al ricorso all'anticipazione di cassa

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 .

Tesoriere	26-01-2011
Economo	30-12-2010
SOGET Spa	25-01-2011
Equitalia E Tr Spa	31-05-2011



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

CONTO ECONOMICO

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

	2008	2009	2010
<i>A Proventi della gestione</i>	22 655 912 19	23 515 403 66	24 175 063 05
<i>B Costi della gestione</i>	20 178 836 29	21 287 194 22	20 962 284 50
Risultato della gestione	2 477 075,90	2 228 209,44	3 212 778,55
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	2 477 075,90	2 228 209,44	3 212 778,55
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1 088 354,20	-1 112 520 17	-1 071 627 76
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-602 820 48	-1 329 074 07	-737 085 50
Risultato economico di esercizio	785 901,22	-213 384 80	1 404 065,29

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3

- In merito ai risultati economici conseguiti nel 2010 si rileva un risultato economico positivo derivante da un miglioramento del risultato della gestione operativa nonché da una correlata diminuzione di oneri finanziari e straordinari

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0
Insussistenze passivo:		442.605,42
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	442.605,42	
- per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		127.084,79
di cui:		
- per maggiori crediti	87.692,79	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)	39.392,00	
Proventi straordinari		0
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		569.690,21
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		801.563,48
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	541.563,48	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	260.000,00	
Insussistenze attivo		505.212,23
Di cui:		
- per minori crediti	505.212,23	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		0
- per (da specificare)		
Totale oneri		1.306.775,71

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:

Attivo	31/12/2009	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	85.194.210,44	6.736.659,01	-385.359,33	91.545.510,12
Immobilizzazioni finanziarie	-673.232,47		-260.000,0000	-933.232,47
Totale immobilizzazioni	84.520.977,97	6.736.659,01	-645.359,33	90.612.277,65
Rimanenze				
Crediti	58.542.815,80	13.992.723,27	-857.640,93	71.677.898,14
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	26.897,42	213.609,83		240.507,25
Totale attivo circolante	58.569.713,22	14.206.333,10	-857.640,93	71.918.405,39
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	143.090.691,19	20.942.992,11	-1.503.000,26	162.530.683,04
Conti d'ordine	37.030.255,17	13.595.383,04		50.625.638,21
Passivo				
Patrimonio netto	55.298.454,25	2.024.677,64	-620.612,35	56.702.519,54
Conferimenti	43.746.029,99	16.457.042,05	-439.782,49	59.763.289,55
Debiti di finanziamento	22.537.539,55	2.312.292,80		24.849.832,35
Debiti di funzionamento	14.911.570,34	-1.152.971,31	-442.605,42	13.315.993,61
Debiti per anticipazione di cassa	1.855.153,05	848.042,50		2.703.195,55
Altri debiti	4.741.944,01	453.908,43		5.195.852,44
Totale debiti	44.046.206,95	2.461.272,42	-442.605,42	46.064.873,95
Ratei e risconti				
Totale del passivo	143.090.691,19	20.942.992,11	-1.503.000,26	162.530.683,04
Conti d'ordine	37.030.255,17	13.595.383,04		50.625.638,21





La verifica degli elementi patrimoniali al 31 12 2010 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente se pur dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario non risulta ancora aver ultimato la stesura di aggiornamento del documento.

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

B. II. Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31 12 2010 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B. IV. Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 12 2010 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31 12 2010 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportate nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

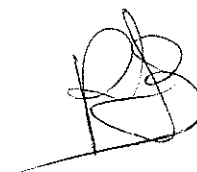
Il valore patrimoniale al 31 12 2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31 12 2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31 12 2010 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T U E L

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

- ☐ La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non risulta aver predisposto alcuna relazione conclusiva ai sensi dell'art. 198 del T U E L n. 267/00

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente inoltre non ha provveduto alla predisposizione e pubblicazione dell'Albo dei beneficiari ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente, ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio con esclusione dei beni infrastrutturali

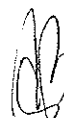
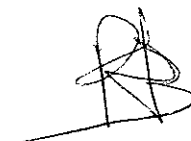
Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web



IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti osserva che:

- l'Ente ha deliberato l'approvazione dello schema di rendiconto in data 26/05/2011 con delibera della Giunta comunale n. 89;
- l'avanzo di amministrazione risulta essere stato vincolato;
- risultano, alla data del 31/12/2010, anticipazioni di cassa non estinte pari ad euro 2 703 195 55;
- ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa per 365 giorni per il finanziamento di spese correnti;
- risultano utilizzati per cassa al 31/12/2010 fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente per circa euro 1 874 000,00
- il confronto tra le previsioni iniziali ed il rendiconto 2010 evidenzia una flessione delle entrate tributarie del 7% e di contro un incremento delle entrate extratributarie nella misura del 3%;
- ha rispettato il patto di stabilità come da attestazione del Responsabile del settore finanziario trasmessa al competente Ministero dell'economia e finanze in data 30 03 2011 ;
- ha adottato il documento di Programmazione del fabbisogno del personale aggiornato, come previsto dall'art 91 del D lgs 267/2000;
- ha adottato il regolamento previsto dall'art 3, comma 56, della legge 244/2007, così come sostituito dall'art 46, comma 3 del D lgs 112/2008 convertito dalla legge n 133/2008 trasmesso alla competente Sezione della Corte dei Conti ai sensi dell'art 3 comma 57 della stessa legge n 244/2007;
- ha adottato per l'anno 2010 la delibera di Giunta n 98 del 06 04 2010 di cui all'art 208, comma 4 del codice della strada;
- ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art 204 del TUEL ottenendo per l'esercizio 2010, la percentuale del 4 45% di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti;
- ha destinato le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art 119 ultimo comma, della Costituzione e, più in particolare all'acquisto costruzione ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili;
- ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2010 come previsto dall'art 228 del Tuel;
- ha provveduto nel corso del 2010 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per



euro 534 620,29;

- ha dismesso gli strumenti finanziati derivati accesi presso BNL Spa;
- ha in corso partecipazioni nelle seguenti società: Meris Srl Cosenza Acque Spa e Sibaritide Spa in liquidazione

Da quanto esposto

RILEVA:

- una manifesta e perdurante difficoltà dell'Ente di incidere in maniera efficace e significativa sulla riscossione dei tributi generando contemporaneamente sia una anticipazione costante di cassa che un incremento dei residui

L'organo di Revisione, a tal proposito sottolinea ancora una volta, che l'anticipazione dovrebbe essere estinta nello stesso esercizio in cui vi è stato ricorso essendo un fenomeno eccezionale e temporaneo prodotto da momentanee esigenze di liquidità

Al contrario, il frequente e costante ricorso ad anticipazioni denota una cronica deficienza di liquidità che a parere di questo Organo è riconducibile alle ormai acclamate difficoltà dell'Ente nella riscossione dei tributi

Appare opportuno sottolineare, ancora una volta, che, in riferimento all'azione del Concessionario della riscossione, l'Ente ha l'onere di verifica della contabilità amministrativa per il controllo delle riscossioni tramite ruolo. Infatti l'art. 9 del decreto interministeriale 4 aprile 1990 disciplina le modalità di resa di tale contabilità attraverso periodicità bimestrale e con termine di presentazione entro il 10 del mese successivo alla scadenza di ogni bimestre dell'esercizio;

SUGGERISCE

anche e soprattutto, attraverso l'adozione di tali strumenti, un costante monitoraggio ed attenta verifica ed analisi delle entrate correnti adottando immediati provvedimenti di riequilibrio nel caso in cui le stesse si rilevassero insufficienti al mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario complessivo;

RILEVA.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2010 come previsto dall'art. 228 del Tuel con determina del 251 del 15/03/2011;

SUGGERISCE

Un costante monitoraggio nonché un riaccertamento straordinario degli stessi poiché collocabili in un arco temporale abbastanza ampio. D'altra parte per come rilevato da codesto organo nel



corso dei lavori affrontati sembrerebbe opportuno e consigliabile prevedere anche eventuali "svalutazioni" degli stessi attraverso l'adozione di comportamenti prudentziali atti alla salvaguardia degli equilibri finanziari dell'Ente

Ciò che si vuole sostenere è che seppur gli stessi residui risultano iscrivibili come tali nel bilancio dell'Ente l'adozione del principio di prudenza sancito dal legislatore in merito consiglierebbe l'iscrizione di poste "rettificative" nel bilancio

RILEVA:

partecipazioni nelle seguenti società: Meris Srl Cosenza Acque Spa e Sibaritide Spa in liquidazione. Le società partecipate ad eccezione della Cosenza Acque Spa, non risultano abbiano approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010

SUGGERISCE

In riferimento alla partecipata Meris Srl considerato il reiterarsi nel corso degli anni di risultati d'esercizio negativi da questa realizzati di valutare la convenienza economica alla prosecuzione di tale forma di partecipazione. In merito alla Sibaritide Spa in liquidazione per la quale alla data odierna l'Organo di Revisione non è in grado di poter esprimere una qualsivoglia valutazione per carenza d'informazioni (tra l'altro più volte richieste e portate all'attenzione dell'Ente), si raccomanda la partecipazione fattiva a tale fase straordinaria in considerazione del fatto che l'Ente risulta essere debitore per servizi resi nel corso degli anni

Pertanto, al fine di poter esprimere un parere e/o opportuni suggerimenti sulle eventuali azioni e comportamenti da adottare se ne richiede formale comunicazione e/o relazione sullo stato attuale della fase liquidatoria relativa alla Sibaritide Spa

RILEVA.

Il mancato aggiornamento dell'inventario

SUGGERISCE

Di provvedere immediatamente al completamento dell'aggiornamento dello stesso, così come da più tempo suggerito da codesto Organo nonché dalla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, alla luce dell'utilità che il documento esercita inevitabilmente sia sul conto del patrimonio che sull'eventuale dismissione di immobilizzazioni ritenute non indispensabili per lo svolgimento di attività istituzionali

RILEVA

Il mancato adempimento di cui all'art. 198 del TUEL

SUGGERISCE

L'immediata predisposizione di quanto richiesto dall'art. 198 del TUEL al fine di una corretta e precisa verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;

RILEVA

La mancata predisposizione e pubblicazione dell'Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica di cui all'art. 1 del DPR 07/04/2000

SUGGERISCE

L'adozione degli opportuni provvedimenti diretti a sanare nell'immediato il mancato adempimento

RILEVA

Un significativo e preoccupante incremento dei debiti fuori bilancio per come espressamente rilevabile dalla comunicazione a firma dell'Ing. Filomena De Luca in qualità di responsabile del settore tecnico/manutentivo, recante la data del 26/05/2011 prot. 24823 e per come desumibile da comunicazione indirizzata anche a codesto Collegio dal responsabile del settore Affari Legali, avv. Antonio Longo, datata 25/05/2011 prot. 24353, la quale ultima sembrerebbe peraltro non essere esaustiva dell'intera situazione debitoria

SUGGERISCE

Un'esatta quantificazione dei potenziali debiti dell'Ente per come più volte richiesto espressamente da codesto Organo. Infatti, l'importo indicato costituisce un significativo elemento di criticità da pregiudicare il corretto mantenimento degli equilibri di bilancio futuri anche e soprattutto in considerazione dell'ormai imminente ed inderogabile scadenza relativa all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2011



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze contabili della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2010 invitando l'Ente ad adempiere a quanto suggerito nella presente relazione e rinviando in sede di valutazione del bilancio previsionale 2011 ogni ulteriore considerazione in merito alle preoccupanti criticità evidenziate

L'ORGANO DI REVISIONE

