

Comune di MACERATA

*Provincia di Macerata*

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

***Rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2008***

**L'organo di revisione**

*DOTT. PIERPAOLO PORRO*

---

*DOTT. SERGIO LAMBERTI*

---

*RAG. LUCIANA ANDRENELLI*

---

# Sommario

## INTRODUZIONE

## CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) quadro riassuntivo della gestione di competenza
  - b) quadro riassuntivo della gestione finanziaria
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2008 assestato
  - b) confronto tra previsione definitiva e rendiconto
  - c) trend storico gestione di competenza
  - d) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle singole poste*
  - Titolo I - Entrate tributarie
  - Titolo II - Entrate da trasferimenti
  - Titolo III - Entrate extratributarie
  - Titolo I - Spese correnti
  - Titolo II - Spese in conto capitale
  - Gestione dei residui

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

## CONTO ECONOMICO

## CONTO DEL PATRIMONIO

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

## CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

## CONCLUSIONI

I sottoscritti Dott. Pierpaolo Porro, Dott. Sergio Lamberti e Rag. Luciana Andrenelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 5/6/2006;

◆ ricevuta in data 25/3/2009 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008 approvato con delibera della giunta comunale n. 78 del 25.03.2009, completo di:

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

e 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. 73 del 29/9/2008 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni;
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (esercizio 2007);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2008 del patto di stabilità interno;
  - attestazione minor gettito Ici fabbricati gruppo D anni dal 2001 al 2005 trasmessa entro il 31/1/2009 al Ministero dell'Interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2007;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 29.02.2000;
- ◆ visti i postulati dei principi contabili per gli enti locali;

## DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del d.lgs 267/00, nell'anno 2008 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs 267/00 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel corso dell'anno 2008;

## RIPORTANO

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto 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 267/00;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., Sostituti di Imposta;
- che il responsabile del servizio 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 trasmessi al Tesoriere n. 4.876 reversali e n. 9.808 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 d.lgs. n. 267/00 e al 31.12.2008 risultano totalmente reintegrati;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, comprese quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti di cui all'art. 204, c. 1 e s.m., del d.lgs 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, 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 delle Marche - Macerata, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 01 gennaio 2008			5.529.886,56
Riscossioni	14.795.866,76	42.699.366,03	57.495.232,79
Pagamenti	19.256.675,17	40.567.588,72	59.824.263,89
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2008</b>			<b>3.200.855,46</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>3.200.855,46</b>

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

Fondi ordinari (svincoli)	762.834,94
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati (compresi mutui)	2.438.020,52
<b>TOTALE</b>	<b>3.200.855,46</b>

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008 risulta così composto (<sup>1</sup>):

Depositi fruttiferi	853.900,19
Depositi infruttiferi	2.346.955,27
<b>Totale disponibilità al 31.12.2008</b>	<b>3.200.855,46</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2008 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2008		3.200.855,46
Incassi registrati dalla Tesoreria Com.le entro il 31/12/2008 e regolarizzati in Banca d'Italia successivamente a tale data	(-)	2.060.646,14
Pagamenti registrati dalla Tesoreria Com.le entro il 31/12/2008 e regolarizzati in Banca d'Italia successivamente a tale data	(+)	1.404.618,40
Disponibilità presso la Tesoreria Provinciale		2.544.827,72

Nel corso del 2008 l'Ente ha usufruito di anticipazioni di cassa, nell'importo massimo di € 586.973,75 (16/5/08) ai sensi dell'art. 222 del TUEL, sostenendo oneri finanziari per complessivi € 1.460,78.

---

<sup>1</sup> Per i comuni e gli altri enti soggetti al sistema di tesoreria unica i fondi di cassa sono suddivisi in depositi fruttiferi (derivanti da entrate proprie) e infruttiferi (derivanti da trasferimenti dello Stato e altri enti del settore pubblico allargato, Cassa Depositi e Prestiti, ecc.). Il tesoriere ha l'obbligo di prelevare i fondi necessari ai pagamenti in linea prioritaria dalla contabilità fruttifera.

## **Risultati della gestione**

### **a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

**Riepilogo senza applicazione avanzo 2007:**

Riscossioni	(+)	42.699.366,03
Pagamenti	(-)	40.567.588,72
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.131.777,31
Residui attivi	(+)	17.062.645,60
Residui passivi	(-)	19.225.793,16
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-2.163.147,56
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>-31.370,25</b>

**Suddivisione dell'avanzo  
(disavanzo) di  
competenza**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	-31.370,25
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>-31.370,25</b>

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2008 comprensivo dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2007 pari ad € 389.724,81.

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	40.340.862,12
Spese correnti	-	40.349.530,05
Spese per rimborso prestiti	-	1.699.492,24
<i>Differenza</i>	+/-	-1.708.160,17
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	+	1.900.000,00
Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa	+	166.514,73
Mutui per finanziamento debiti parte corrente	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	358.354,56

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	9.042.578,07
Avanzo 2007 applicato al titolo II	+	223.210,08
Quote proventi concessioni edilizie destinate al titolo I	-	1.900.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	7.365.788,15
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	

**Saldo gestione corrente e c/capitale**

	+/-	358.354,56
--	-----	------------

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	398.269,11	398.269,11
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.065.944,09	2.065.944,09
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per concessioni edilizie	3.048.976,16	3.048.976,16
Per condono edilizio		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	2.370.593,76	2.370.593,76
Per contributi in conto capitale	227.115,85	227.115,85
Per contributi c/impianti		
Per mutui	2.482.371,38	2.482.371,38

**b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria**

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2008			5.529.886,56
RISCOSSIONI	14.795.866,76	42.699.366,03	57.495.232,79
PAGAMENTI	19.256.675,17	40.567.588,72	59.824.263,89
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2008</b>			<b>3.200.855,46</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			3.200.855,46
RESIDUI ATTIVI	23.966.284,75	17.062.645,60	41.028.930,35
RESIDUI PASSIVI	24.742.855,77	19.225.793,16	43.968.648,93
<i>Differenza</i>			-2.939.718,58
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31-12-2008</b>			<b>261.136,88</b>

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	62.157,22
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	198.979,66
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>261.136,88</b>

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	59.762.011,63
Totale impegni di competenza	-	59.793.381,88
Differenza		-31.370,25
Avanzo applicato	+	389.724,81
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>358.354,56</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	7.793,54
Minori residui attivi riaccertati	-	2.229.928,97
Minori residui passivi riaccertati	+	2.124.917,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-97.217,68</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		358.354,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		-97.217,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008</b>		<b>261.136,88</b>

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	70.890,92	223.210,08	62.157,22
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	238.169,82	166.514,73	198.979,66
<b>TOTALE</b>	<b>309.060,74</b>	<b>389.724,81</b>	<b>261.136,88</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2008 assestato

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge :

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	20.678.700,00	18.713.100,00	-1.965.600,00	-10%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	10.916.746,00	13.903.149,83	2.986.403,83	27%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	8.097.800,00	8.204.613,46	106.813,46	1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	16.238.500,00	18.660.644,09	2.422.144,09	15%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	14.312.000,00	14.312.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	9.006.254,00	9.356.254,00	350.000,00	4%
AVANZO AMMINISTRAZIONE 2007			389.724,81	389.724,81	#DIV/0!
<b>Totale</b>		<b>79.250.000,00</b>	<b>83.539.486,19</b>	<b>4.289.486,19</b>	<b>5%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	39.296.677,00	41.172.809,02	1.876.132,02	5%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	20.348.500,00	22.493.854,17	2.145.354,17	11%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	10.598.569,00	10.516.569,00	-82.000,00	-1%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	9.006.254,00	9.356.254,00	350.000,00	4%
<b>Totale</b>		<b>79.250.000,00</b>	<b>83.539.486,19</b>	<b>4.289.486,19</b>	<b>5%</b>

Le principali variazioni apportate al bilancio di previsione 2008 sono imputabili a:

*1-Parte corrente € 167 mila per applicazione avanzo di amministrazione 2007*

*€ 174 mila maggiore assegnazioni per ATS 15*

*€ 500 mila maggiore oneri di urbanizzazione destinati a parte corrente*

*€ 242 mila maggiori interessi attivi e contrib.statale per minore ICI ex-D*

*- € 165 mila minori dividendi da società*

*- € 701 mila minore ICI abitazione principale e ICI ex-rurali*

*€ 601 mila maggiori contributi stati a compensazione ICI*

*2-Parte investimenti € 223 mila per applicazione avanzo di amministrazione 2007*

*€ 1.007 mila per programma straordinario ERP*

*€ 150 mila per contributo reg.le quartiere Ficana*

*€ 150 mila per maggiori oneri urbanizzazione*

*€ 400 mila per integrazione spesa Cimitero*

## b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2008

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	18.713.100,00	18.537.525,63	-175.574,37	-1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	13.903.149,83	14.169.793,13	266.643,30	2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	8.204.613,46	7.633.543,36	-571.070,10	-7%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	18.660.644,09	6.560.206,69	-12.100.437,40	-65%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	14.312.000,00	3.819.398,45	-10.492.601,55	-73%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	9.356.254,00	9.041.544,37	-314.709,63	-3%
Avanzo di amministrazione applicato		389.724,81	389.724,81		---
<b>Totale</b>		<b>83.539.486,19</b>	<b>60.151.736,44</b>	<b>-23.387.749,75</b>	<b>-28%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	41.172.809,02	40.349.530,05	-823.278,97	-2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	22.493.854,17	7.365.788,15	-15.128.066,02	-67%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	10.516.569,00	3.036.519,31	-7.480.049,69	-71%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	9.356.254,00	9.041.544,37	-314.709,63	-3%
<b>Totale</b>		<b>83.539.486,19</b>	<b>59.793.381,88</b>	<b>-23.746.104,31</b>	<b>-28%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra il bilancio di previsione colonna assestato 2008 e il rendiconto 2008 si rileva una diminuzione delle spese correnti ed una più lieve riduzione delle entrate di parte corrente.

La gestione degli investimenti e quella relativa ai servizi c/to terzi non hanno, di contro, sortito alcun effetto in termini di avanzo, mostrando pertanto un corretto andamento in equilibrio tra accertamenti in entrata e impegni in uscita.

La sensibile percentuale di scostamento riscontrata nella parte investimenti (titolo IV e V dell'entrata e il titolo II della spesa) è da ricondurre in misura prevalente alla mancata realizzazione di entrate straordinarie quali, per citare le principali, "piano casa", contribuzioni da Regione e Provincia (previste per "Via Mattei/Pieve"), vendita area "piazza Pizzarello" e vendita azioni STU. Per quanto riguarda l'attivazione di prestiti previsti dal titolo V, al netto dell'anticipazione di cassa, si rileva che l'accensione di nuovi prestiti nell'esercizio 2008 è stata limitata a circa 2,4 milioni di euro.

### c) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	23.543.069,22	23.792.052,45	24.472.418,64	20.819.654,53	18.537.525,63
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.091.862,39	6.174.429,22	5.743.198,15	11.140.595,41	14.169.793,13
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.546.061,32	4.926.550,27	4.994.191,37	6.491.815,34	7.633.543,36
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	8.794.146,99	5.262.555,28	5.214.422,85	3.978.979,52	6.560.206,69
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	6.108.000,00	3.531.247,46	4.107.000,00	7.824.600,00	3.819.398,45
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.849.954,76	6.168.326,63	26.565.523,36	5.792.753,07	9.041.544,37
<b>Totale Entrate</b>		<b>53.933.094,68</b>	<b>49.855.161,31</b>	<b>71.096.754,37</b>	<b>56.048.397,87</b>	<b>59.762.011,63</b>

<b>Spese</b>		<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	33.786.873,63	34.784.062,06	34.503.352,30	37.719.873,75	40.349.530,05
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	13.660.731,99	7.333.784,38	8.203.772,15	4.870.648,41	7.365.788,15
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.868.065,02	2.068.551,43	2.071.477,42	7.845.598,71	3.036.519,31
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.849.954,76	6.168.326,63	26.565.523,36	5.792.753,07	9.041.544,37
<b>Totale Spese</b>		<b>54.165.625,40</b>	<b>50.354.724,50</b>	<b>71.344.125,23</b>	<b>56.228.873,94</b>	<b>59.793.381,88</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza</b>	<b>-232.530,72</b>	<b>-499.563,19</b>	<b>-247.370,86</b>	<b>-180.476,07</b>	<b>-31.370,25</b>
---	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	-------------------

## Indicatori finanziari ed economici

Ai fini della corretta interpretazione degli indici, si deve tenere conto della Compartecipazione IRPEF iscritta nel Titolo I delle Entrate a decorrere dal 2002, mentre negli anni precedenti era iscritta al Titolo II. Dal 2007 viene riscritta in maggior parte al Titolo II sotto la veste di contributo statale ordinario.

Tale modifica comporta, sino al 2006, un aumento del Titolo I e conseguente aumento degli indici di pressione ed autonomia tributaria e conseguente diminuzione del trasferimento erariale pro-capite.

### Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	71,12%	77,16%	82,18%	82,30%	83,69%	71,03%	64,87%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	60,06%	66,68%	68,88%	68,19%	69,50%	54,14%	45,95%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	444,33	539,86	555,77	557,40	574,90	485,35	429,49
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	127,46	83,91	39,37	36,82	34,72	151,25	216,66
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	85,59	79,61	84,45	92,30	84,09	90,99	92,90

#### d) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2008, sulla base della normativa vigente:

A) ha predisposto il calcolo della manovra di miglioramento del saldo finanziario 2008/2009/2010:

Manovra 2008: € 1.695.636,49

Manovra 2009: € 1.286.884,79

Manovra 2010: € 1.286.884,79

B) ha predisposto il calcolo degli obiettivi di saldo finanziario di competenza mista 2008/2009/2010:

Obiettivo 2008: € -3.965.000

Obiettivo 2009: € -4.374.000

Obiettivo 2010: € -4.374.000

C) ha deliberato il Bilancio di Previsione 2008/2009/2010 coerentemente al raggiungimento degli obiettivi annuali di competenza mista, allegando apposito prospetto dimostrativo;

D) ha rispettato l'obiettivo per l'anno 2008, secondo il seguente prospetto deliberato dalla Giunta con atto n. 79 del 25 marzo (migliaia di €):

PSI 2008 - MONITORAGGIO		PROVVISORIO AL 11/3/2009						
DESCRIZIONE		ANNO 2008 - consuntivo						TOTALE CASSA
		RESIDUI		COMPETENZA				
		Acc/Imp	Cassa	Pr.iniz.	Pr.def.	Acc/Imp	Cassa	
tit. 1	Entrate tributarie	5.493	4.289	20.679	18.713	18.538	15.194	19.483
			78%			99%	82%	
tit. 2	Entrate da trasferimenti correnti	2.752	1.296	10.917	13.903	14.170	11.725	13.021
			47%			102%	83%	
tit. 3	Entrate extratributarie	1.881	1.056	8.098	8.205	7.634	5.213	6.269
			56%			93%	68%	
<b>totale</b>	<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>10.126</b>	<b>6.641</b>	<b>39.694</b>	<b>40.821</b>	<b>40.342</b>	<b>32.132</b>	<b>38.773</b>
			66%			99%	80%	
tit. 1	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>10.403</b>	<b>9.305</b>	<b>39.297</b>	<b>41.173</b>	<b>40.350</b>	<b>31.388</b>	<b>40.693</b>
			89%			98%	78%	
<i>destrarre</i>	<i>Maggiori oneri CCNL 2006/2007</i>					<b>368</b>	<b>368</b>	
tit. 1	<b>SPESE CORRENTI NETTE</b>					<b>39.982</b>	<b>39.982</b>	<b>39.982</b>
	<b>SALDO <u>COMPETENZA</u> CORRENTE</b>			<b>prev.iniz. saldo corrente</b>	<b>397</b>	<b>360</b>		
tit. 4	Entrate da alienazioni, trasf.capitali ...	12.549	3.574	16.239	18.661	6.560	3.473	7.047
			28%			35%	53%	
<i>meno</i>	<i>Riscossione di crediti</i> 4:6^	1.442	766	1.250	1.250	0	0	766
			53%			0%	0%	
<b>totale</b>	<b>ENTRATE CAPITALI NETTE</b>	<b>11.107</b>	<b>2.808</b>	<b>14.989</b>	<b>17.411</b>	<b>6.560</b>	<b>3.473</b>	<b>6.281</b>
			25%			38%	53%	
tit. 2	Spese in conto capitale	24.115	7.297	20.349	22.494	7.366	1.086	8.383
			30%			33%	15%	
<i>meno</i>	<i>Spese per concessione crediti</i> 2:10^	12	0	1.250	1.250	0	0	0
			0%			0%	0%	
<b>totale</b>	<b>SPESE CAPITALI NETTE</b>	<b>24.103</b>	<b>7.297</b>	<b>19.099</b>	<b>21.244</b>	<b>7.366</b>	<b>1.086</b>	<b>8.383</b>
			30%			35%	15%	
	<b>SALDO <u>CASSA</u> CAPITALE</b>						<b>prev.iniz. saldo investimenti</b>	<b>-2.102</b>
	<b>SALDO <u>COMPETENZA</u> MISTA</b>							<b>-1.742</b>
								<b>MEDIA 2003/2005 SALDO COMP. MISTA</b>
								<b>-5.661</b>
								<b>MANOVRA 2008 SU SALDO COMP. MISTA</b>
								<b>1.696</b>
								<b>OBIETTIVO 2008</b>
								<b>-3.965</b>

2.223

# Analisi delle singole poste

## Titolo I - Entrate Tributarie

	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Previsioni definitive 2008</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	8.793.727,74	6.544.400,00	6.380.944,15	-2.412.783,59
Addizionale IRPEF	3.424.995,01	3.475.000,00	3.453.810,03	28.815,02
Addizionale sul consumo di energia elettrica	461.572,54	425.000,00	415.500,90	-46.071,64
Imposta sulla pubblicità	304.912,76	302.200,00	297.838,32	-7.074,44
Altre imposte	713.264,27	750.000,00	725.504,81	12.240,54
<i>Totale categoria I</i>	13.698.472,32	11.496.600,00	11.273.598,21	-2.424.874,11
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	6.380.196,67	6.530.000,00	6.433.808,61	53.611,94
TOSAP	537.125,78	523.000,00	660.147,94	123.022,16
Altre tasse	2.623,73	1.000,00	7.320,00	4.696,27
<i>Toatale categoria II</i>	6.919.946,18	7.054.000,00	7.101.276,55	181.330,37
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	198.678,90	160.000,00	160.000,00	-38.678,90
Altri tributi propri	2.557,13	2.500,00	2.650,87	93,74
<i>Totale categoria III</i>	201.236,03	162.500,00	162.650,87	-38.585,16
<b><i>Totale entrate tributarie</i></b>	<b>20.819.654,53</b>	<b>18.713.100,00</b>	<b>18.537.525,63</b>	<b>-2.282.128,90</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	500.000	500.000	286.212,63
Recupero evasione Tarsu	990.000	990.000	908.812,74
Recupero evasione altri tributi	3.000	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.493.000</b>	<b>1.490.000</b>	<b>1.195.025,37</b>

Si è preso atto che risulta approvato:

il regolamento per la disciplina delle entrate tributarie, approvato con atto commissariale n. 78 del 29.02.2000; modificato con atto consiliare n. 105 del 19.11.2001 - Esecutivo il 05.12.2001; modificato con atto consiliare n. 21 del 11.3.2008.

Si è preso atto che le aliquote in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti :

Deliberazione di Giunta Municipale n. 37 del 6/2/2008 relativa a determinazione aliquote e tariffe per l'anno 2008: Imposta Comunale sulla Pubblicità e diritti pubbliche affissioni, TOSAP – TARSU. Deliberazione Consiliare n. 21 del 11/3/2008 – “Disciplina ICI – Addizionale Comunale IRPEF - Maggiori detrazioni abitazione principale per particolari categorie di soggetti e previsione riduzione TARSU anno 2008”.

## Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta comprensiva del recupero anni precedenti, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2004	2005	2006	2007	2008
Aliquota abitazione principale	4,60	4,60	4,60	4,60	4,60
Aliquota altri fabbricati	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
Aliquota terreni agricoli	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
Aliquota aree edificabili	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
Proventi I.C.I.	8.113.114,41	7.857.608,22	8.034.810,09	8.793.727,74	6.380.944,15
Numero abitanti	42.361	42.684	42.568	42.896	43.162
Gettito per abitante	192	184	189	205	148

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

	2004	2005	2006	2007	2008
Gettito addizionale com.le IRPEF	2.194.828,55	2.337.193,80	2.264.812,68	3.424.995,01	3.453.810,03
Numero abitanti	42.361	42.684	42.568	42.896	43.162
Gettito per abitante	51,81	54,76	53,20	79,84	80,02

L'Ente nel 2008 ha applicato l'addizionale IRPEF nella misura del 0,6%

## Imposta comunale sulla pubblicità

In riferimento al gettito di Euro 297.838,32 si rileva una lieve riduzione rispetto all'assestato 2007. Le entrate come rilevate, sono quelle effettive al netto delle imposte sulle insegne abolite dalla legge.

## Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (T.O.S.A.P.)

	2004	2005	2006	2007	2008
Proventi T.O.S.A.P.	523.508,73	533.317,55	528.548,92	537.125,78	660.147,94
Numero abitanti	42.361	42.684	42.568	42.896	43.162
Gettito per abitante	12,36	12,49	12,42	12,52	15,29

In riferimento al gettito di Euro 660.147,94 si rileva che la differenza tra l'assestato 2008 ed il rendiconto 2008 deriva da una sottostima della previsione.

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

	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Proventi T.A.R.S.U.	4.058.343,16	4.375.000,00	4.700.000,00	5.151.180,95	5.443.808,61
Numero abitanti	<b>42.361</b>	<b>42.684</b>	<b>42.568</b>	<b>42.896</b>	<b>43.162</b>
Gettito per abitante	95,80	102,50	110,41	120,09	126,13

L'aumento rilevabile tra il 2008 ed il 2007 deriva da maggiore imposta accertata. Relativamente ai proventi T.A.R.S.U. sono stati esposti i dati relativi al solo gettito ordinario.

## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
2.709.519,50	2.372.009,61	3.048.976,16

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

- anno 2006 49,82% (limite massimo 50%)
- anno 2007 54,00% (limite massimo 75%)
- anno 2008 62,31% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

	2005	2006	2007	2008
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.571.535,14	1.478.009,80	6.488.170,80	9.351.296,96
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.939.577,01	3.579.664,05	3.903.040,26	4.009.659,35
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	487.634,80	489.122,33	504.933,02	398.269,11
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			12.672,30	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	175.682,27	196.401,97	231.779,03	410.567,71
<b>Totale</b>	<b>6.174.429,22</b>	<b>5.743.198,15</b>	<b>11.140.595,41</b>	<b>14.169.793,13</b>

La differenza dei contributi statali tra 2006 e successivi deriva dalla Compartecipazione IRPEF, assorbita per l'anno 2007 e 2008 nel Contributo erariale ordinario. Dal 2008 si assiste all'incremento delle spettanze compensative dell'ICI abitazione principale.

L'Ente, inoltre, sta provvedendo, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2008 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo, come ogni anno, sarà pubblicato dal 30/04/2008 assicurando l'accesso allo stesso.

### **Titolo III - Entrate Extratributarie**

	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Previsioni definitive 2008</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	3.188.793,49	4.645.732,00	4.407.645,92	1.218.852,43
Proventi dei beni dell'ente	560.398,60	588.071,00	603.375,27	42.976,67
Interessi su anticipazioni e crediti	538.379,77	412.313,46	414.486,00	-123.893,77
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	2.204.243,48	2.558.497,00	2.208.036,17	3.792,69
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.491.815,34</b>	<b>8.204.613,46</b>	<b>7.633.543,36</b>	<b>1.141.728,02</b>

#### **PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2007 entro i termini di legge non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Da segnalare il dato 2008 dei servizi pubblici, incrementato rispetto al 2007 prevalentemente grazie ai proventi da codice della strada.

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

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Spese</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	400.741,97	541.941,58	141.199,61	73,95%	61,45%
Impianti sportivi	10.234,44	50.372,48	40.138,04	20,32%	14,41%
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	400.833,63	1.229.878,65	829.045,02	32,59%	29,98%
Mercati e fiere attrezzate	12.751,12	31.613,51	18.862,39	40,33%	44,62%
Musei, pinacoteche, spettacoli	13.258,23	66.000,00	52.741,77	20,09%	18,18%
Uso di locali adibiti a riunioni					
<b>Totale</b>	<b>837.819,39</b>	<b>1.919.806,22</b>	<b>1.081.986,83</b>	<b>43,64%</b>	<b>37,13%</b>

### **Servizi indispensabili**

	<i>Proventi</i>	<i>Spese</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	5.059.007,63	5.270.647,06	-211.639,43	95,98%	98,66%
Altri servizi					

Il provento del Servizio N.U. riportato ai fini del computo della copertura della spesa è al netto dell'addizionale ex-ECA e comprende anche la somma di € 190.000,00 per il contributo erariale a rimborso dell'Iva sul servizio esternalizzato e di € 50.225,35 per il contributo erariale a rimborso del gettito delle scuole.

### **Servizio fognatura e depurazione**

Il servizio acquedotto e depurazione è stato affidato alla azienda partecipata APM spa.

### **Servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani**

	<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Bilancio di previsione 2008</b>	<b>Rendiconto 2008</b>
<b>Ricavi e proventi</b>	<b>4.876.180,95</b>	<b>5.155.000,00</b>	<b>5.059.007,63</b>
Spese raccolta, trasporto rsu e differenziati	3.294.625,73	3.465.000,00	3.465.000,00
Spese smaltimento rifiuti	1.613.338,80	1.700.000,00	1.700.000,00
Altre spese	107.942,53	105.648,00	105.647,06
<b>Totale spese</b>	<b>5.015.907,06</b>	<b>5.270.648,00</b>	<b>5.270.647,06</b>
<b>Differenza</b>	<b>-139.726,11</b>	<b>-115.648,00</b>	<b>-211.639,43</b>

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto a inviare all'Osservatorio nazionale rifiuti il primo piano finanziario comunale sulla tariffa rifiuti urbani di cui al D.P.R. 27.04.1999, n. 158 in quanto non è stata ancora applicata la tariffa.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2008 il Comune di Macerata non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico.

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Risultato economico anno 2008

L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2008 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi ( con esclusione di beni e servizi per acqua,energia elettrica,gas e rifiuti)	2.174.269	2.174.269	
Per trasferimenti in conto esercizio	320.460	320.460	
Per trasferimenti in conto impianti	20.000		20.000
Per concessione di crediti			
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni			
Per aumenti di capitale non per perdite	2.476,16		2.476,16
Per aumenti di capitale per perdite			
Per altro (da specificare)			

Nell'anno 2008 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite:

	Organismo partecipato	Importo	Percentuale rispetto al capitale	Fonte di finanziamento (1)
1				
2				
3				
4				

I seguenti organismi partecipati richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile:

	DENOMINAZIONE	Decisione dell'assemblea	Oneri a carico dell'ente
1			
2			
3			
4			

I seguenti organismi partecipati richiedono interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile:

	DENOMINAZIONE	Decisione dell'assemblea ed entità dell'eventuale ricostituzione del capitale	Oneri a carico dell'ente
1			
2			
3			
4			

Nessun organismo partecipato ha provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2008 (non essendo ancora scaduti i termini previsti dalla legge).

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

<b>Debiti di finanziamento</b>	0
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	16 (a carico dotazione comunale)
<b>Costo personale dipendente</b>	580.436,78 (a carico bilancio comunale)
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	0

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 ( numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative pari a Euro 2.370.593,76 sono stati destinati agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

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

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
--	-----------------	-----------------	-----------------

Spesa Corrente	545.066	577.712	1.185.297
Spesa per investimenti			

### **Utilizzo plusvalenze**

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004.

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

Sulla base della verifica delle entrate relative alle rendite del patrimonio comunale si rileva che:

- nel corso del 2008 si è provveduto alla revisione dei canoni come dettato dalla legge n. 537/93 (art. 9, comma 3);

## ***Titolo I - Spese correnti***

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

<b>Classificazione delle spese correnti per funzione</b>				
	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
1 Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	9.942.729,60	9.658.262,83	10.124.777,83	10.637.820,66
2 Funzioni relative alla giustizia	486.256,98	404.214,54	525.472,85	579.846,72
3 Funzioni di polizia locale	2.163.685,36	2.302.265,11	2.424.722,28	2.801.409,97
4 Funzioni di istruzione pubblica	2.979.398,42	2.630.727,56	3.017.419,69	3.065.810,95
5 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	3.012.639,40	2.975.262,07	3.221.075,29	3.541.240,09
6 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	867.855,58	885.674,56	1.059.869,46	1.024.520,99
7 Funzioni nel campo turistico	232.033,25	178.231,16	252.243,45	219.080,82
8 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	2.137.316,48	1.758.747,53	2.163.607,25	2.130.197,30
9 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	6.841.551,69	6.920.363,43	7.365.803,32	7.635.356,57
10 Funzioni nel settore sociale	5.919.935,61	6.608.972,59	7.264.866,91	8.486.188,32
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	200.659,69	180.630,92	300.015,42	228.057,66
12 Funzioni relative a servizi produttivi				
<b>Totale spese correnti</b>	<b>34.784.062,06</b>	<b>34.503.352,30</b>	<b>37.719.873,75</b>	<b>40.349.530,05</b>

## Classificazione delle spese correnti per intervento

	2005	2006	2007	2008
01 - Personale	10.584.248,45	11.428.956,49	11.562.956,90	12.120.007,92
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	701.709,50	550.491,26	609.470,12	630.879,37
03 - Prestazioni di servizi	15.242.415,92	13.966.045,92	15.666.228,32	17.290.481,24
04 - Utilizzo di beni di terzi	667.114,75	730.849,17	735.458,43	794.959,73
05 - Trasferimenti	5.100.748,15	5.302.701,31	5.890.775,06	6.087.791,24
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.183.774,43	1.498.395,76	1.806.258,29	1.891.394,36
07 - Imposte e tasse	659.696,98	704.240,20	690.985,04	761.341,76
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	644.353,88	321.672,19	757.741,59	772.674,43
<b>Totale spese correnti</b>	<b>34.784.062,06</b>	<b>34.503.352,30</b>	<b>37.719.873,75</b>	<b>40.349.530,05</b>

## Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	40,71%	40,11%	39,24%	39,65%	42,60%	40,29%	38,95%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	83,44%	82,66%	83,11%	83,09%	81,73%	74,87%	77,79%

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

### **INTERVENTO 01 – Costo del personale**

L'attuale pianta organica del personale è stata approvata con delibera n. 60 del 18/03/2009 (PEG 2009).

Nel corso del 2008 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio a tempo indeterminato (comprehensive di n. 6 stabilizzazioni), mentre il personale a tempo determinato è calcolato per unità proporzionali al periodo di servizio:

	Personale a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato	Totale
<i>Dipendenti al 31.12.2007</i>	306	24	330
assunzioni	10		
dimissioni	12		
<i>Dipendenti al 31.12.2008</i>	<b>304</b>	<b>24</b>	<b>328</b>

### Dati e indicatori relativi al personale

	2004	2005	2006	2007	2008
Abitanti	42.361	42.684	42.568	42.896	43.162
Dipendenti	323	324	320	326	328
Costo del personale	10.471.288,93	10.584.248,45	11.428.956,49	11.562.956,90	12.120.007,92
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	131	132	133	132	132
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>32.418,85</b>	<b>32.667,43</b>	<b>35.715,49</b>	<b>35.469,19</b>	<b>36.951,24</b>

I 328 dipendenti, presi a calcolo per le statistiche, sono stati calcolati sulla base della normalizzazione del periodo lavorativo annuo e sono comprensivi delle 6 stabilizzazioni avvenute nel corso del 2008.

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

Il comma 557 dell'art. 1 della Legge 296/06 (Finanziaria 2007) dispone che gli enti sottoposti al Patto di Stabilità assicurano la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, anche attraverso la razionalizzazione delle strutture burocratico-amministrative. Lo stesso comma, così come modificato dal comma 120 dell'art. 3 della Legge 244/07 e dal comma 1 dell'art. 76 del DL 112/08, esclude l'applicazione delle precedenti norme (art. 1, commi da 198 a 206, della Legge 266/05 – Finanziaria 2006 – e sm) prevedenti la riduzione della spesa di personale di almeno l'1% rispetto all'anno 2004.

Sull'argomento si ricorda inoltre l'orientamento del Ministero dell'Interno che, con propria nota del 9/5/2007, sostiene che il comma 557 "...deve intendersi solo come una norma di principio alla quale gli enti locali, sottoposti al rispetto delle regole del Patto di Stabilità, devono far riferimento nel programmare le proprie spese...(omissis)...la ratio della disposizione deve essere rinvenuta nella volontà di limitare il fenomeno di crescita continua della spesa di personale...".

In base ai calcoli della spesa di personale come da Circolare MEF n. 9 del 2006, ricalcolati sulla scorta di approfondimenti successivi, la variazione di spesa 2008/2007 è riportata sinteticamente nel prospetto seguente:

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>Diff. 2008/2007</b>
Spese intervento 01	11.562.957	12.120.008	+557.051
(-) Spese detratte da int.01	1.053.395	1.486.752	+433.357
<b>Spese nette int. 01</b>	<b>10.509.562</b>	<b>10.633.256</b>	<b>+123.694</b>
(+) Altre spese: Co.Co.Co.	120.993	115.700	-5.293
(+) Altre spese: IRAP	629.906	701.266	+71.360
<b>Totale spese personale</b>	<b>11.260.462</b>	<b>11.450.222</b>	<b>+189.761</b>

La spesa 2008 presenta un incremento derivante prevalentemente da:

- internalizzazione del servizio mense scolastiche (per circa 65.000 euro come da variazione di bilancio delibera c.c. n. 38 del 05/05/2008);
- processi di stabilizzazione del personale (per circa 100.000 euro, per i passaggi da collaborazioni a tempo determinato);

E' stato accertato che l'ente, in attuazione dell'articolo 60 del d.lgs. n. 165/01, sta approntando il conto annuale 2008 del personale (con scadenza ancora non stabilita), mentre la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2008 è in fase di compilazione (scadenza 30/04/2009).

**INTERVENTO 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

Per l'acquisto di beni l'Ente ha aderito alle convenzioni Consip.

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

Per gli interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a Euro 1.891.394,36, e rispetto al residuo debito all'01/01/2008 pari ad euro 39.354.114,17, determina un tasso medio del 4,81%. Sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2008, è stato verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 e s.m. del d.lgs. n. 267/00 ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2005, 2006, 2007 e 2008 sulle entrate correnti:

<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
3,39%	4,26%	4,70%	4,69%

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

Gli oneri straordinari della gestione corrente, pari a Euro 772.674,43, si riferiscono a:

- € 10.000,00 – Spese per annuario statistico;
- € 200.951,73 – Conguagli fatturazioni ENEL
- € 86.000,00 – Spese per progetto equità fiscale
- € 170.000,00 – Spese per attività culturali varie;
- € 55.280,00 – Attivazione agende 21 locali
- € 12.000,00 – “Olimpiade provinciale”
- € 80.000,00 – Manifestazioni straordinarie turistiche e culturali
- € 79.442,70 – Fondo per la cooperazione internazionale
- € 79.000,00 – Progetto sociale “Pensiero di marca”.

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

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

<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>
20.348.500,00	22.493.854,17	7.365.788,15	15.128.066,02	32,74%

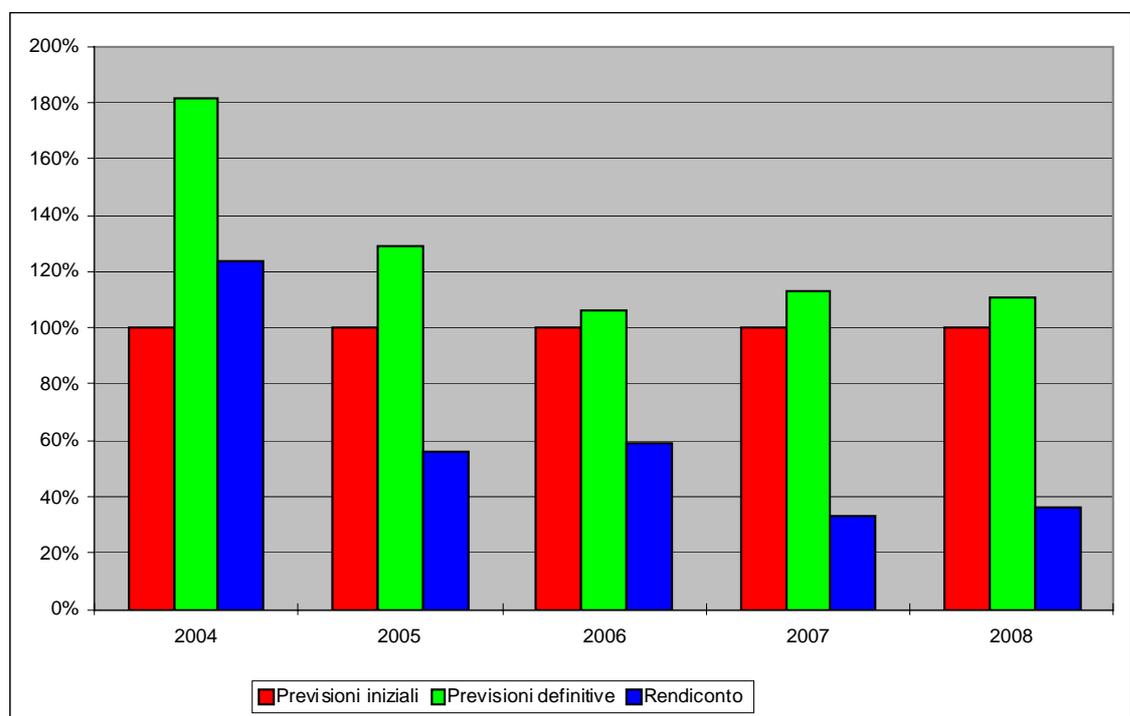
<b>PROGRAMMA INVESTIMENTI ANNO 2008</b>		
<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Impegnato</b>
	<b>INVESTIMENTI PREVISTI E IMPEGNATI</b>	
2.106.004	Manutenzione straordinaria palazzo comunale	200.000,00
2.106.007	Manutenzione straordinaria di pronto interv.patrimon.	130.000,00
2.106.011	Fondo spese per manut.patrimonio comunale	110.000,00
2.106.066	Pronto interv. E manut. Straord. Al patrimonio	125.000,00
2.106.091	Manutenzione straordinaria centro storico	140.000,00
2.108.011	Manutenz.straordinaria patrimonio comunale	13.470,59
2.202.016	Manutenzione straordinaria palazzo di giustizia	159.000,00
2.402.006	Fondo spese per manutenzione edifici scolastici	35.000,00
2.402.008	Scuola Sforzacosta	100.000,00
2.402.033	Sist.palestra scuola Colleverde	200.000,00
2.407.002	Acquisto opere d'arte	20.000,00
2.407.003	Allestimento museo palazzo Buonaccorsi	92.371,38
2.407.004	Valorizzazione museo della carrozza	330.000,00
2.409.020	Trasferimento capitale all'Ass.ne Arena Sferisterio	100.000,00
2.409.021	Sottoscrizione di capitale a soc. di capitali	2.476,16
2.501.008	Opere da contratto di quartiere	848.500,00
2.501.028	Opere di urbanizzazione primaria e secondaria	276.500,00
2.501.115	Riqualificazione urbana aree Via Zorli	220.000,00
2.601.020	Fondo compensi per varianti urbanistiche	10.000,00
2.601.280	Acquisiz.beni e attrezz.x serv.prot.civile	27.115,85
2.606.058	Costruzione nuovo padiglione cimitero	1.100.000,00
2.612.008	Trasf. A privati ristruttur.ecocompatibili	20.000,00
2.612.024	Fondo per manutenzione ambiente	55.000,00
2.612.031	Passaggio pedonale Fontescodella	30.000,00
2.613.012	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	200.000,00
2.613.013	Impianto di illuminazione stadio dei pini	150.000,00
2.613.100	Fondo per manutenzione impianti sportivi	25.000,00
2.701.020	Fondo manutenzione strade comunali	130.000,00
2.701.024	Manut. Straord. Vie centro storico	560.000,00
2.701.117	Messa a norma impianti pubblica illuminazione	100.000,00
2.701.142	Manut.straord.strade comunali extraurbane	125.000,00
2.701.200	Fondo spese manut.impianti pubblica illuminazione	235.000,00
2.108.001	Trasferimenti di capitale	100.000,00
2.106.019	Completamento e restauro orologio torre civica	100.000,00
2.108.018	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	100.210,08
2.301.080	Acquis.beni mobili e attrezz.xpolizia locale	41.000,00
2.302.280	Acquis.beni mobili e attrezz.xpolizia amm.va	23.000,00
2.404.050	Mobili e attrezzature per mense scolastiche	60.000,00
2.501.128	Programma straord.di edilizia residenziale pubblica	1.007.444,09
2.601.050	Investimenti in materia ambientale	60.000,00
2.701.109	Manutenzione straordinaria viale Puccinotti	4.700,00
		<b>7.365.788,15</b>

## Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mg)	Rendiconto 2004	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
Previsioni iniziali	11.085.000	13.084.773	13.945.000	14.898.500	20.348.500
Previsioni definitive	20.102.613	16.879.178	14.828.379	16.844.664	22.493.854
Rendiconto	13.660.732	7.333.784	8.203.772	4.870.648	7.365.788

### Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	181%	129%	106%	113%	111%
Rendiconto	123%	56%	59%	33%	36%



Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	223.210,08		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	2.267.146,75		
<i>Totale</i>		<i>2.490.356,83</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	2.482.371,38		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	227.115,85		
- contributi regionali	2.065.944,09		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	100.000,00		
<i>Totale</i>		<i>4.875.431,32</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>7.365.788,15</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>7.365.788,15</b>

## Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2007	2008	2007	2008
Ritenute previdenziali al personale	1.000.054,00	1.152.840,00	1.000.054,00	1.152.840,00
Ritenute erariali	2.080.069,00	2.517.025,00	2.080.069,00	2.517.025,00
Altre ritenute al personale c/terzi	141.813,00	200.611,00	141.813,00	200.611,00
Depositi cauzionali	97.837,00	45.568,00	97.837,00	45.568,00
Altre per servizi conto terzi	2.384.106,00	5.049.553,00	2.384.106,00	5.049.553,00
Fondi per il Servizio economato	51.646,00	51.645,00	51.646,00	51.645,00
Depositi per spese contrattuali	37.229,00	24.298,00	37.229,00	24.298,00

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

entrate e spese:

1.472.000 relativo alla permuta del serbatoio acquedotto con azioni A.p.m.

## Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2006, 2007, 2008, sulle entrate correnti:

2006	2007	2008
4,26%	4,70%	4,69%

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

<b>Anno</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Residuo debito	33.033.712	35.069.235	39.354.115
Nuovi prestiti	4.107.000	2.101.600	2.482.371
Prestiti rimborsati	2.071.477	2.122.599	1.699.492
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)		4.305.879	- 8.234
<b>Totale fine anno</b>	<b>35.069.235</b>	<b>39.354.115</b>	<b>40.128.760</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
Oneri finanziari	1.498	1.084	1.890
Quota capitale	2.071	2.123	1.699
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.569</b>	<b>3.207</b>	<b>3.589</b>

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

<b>anno</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
residuo debito al 31/12	35.069.235	39.354.114	40.128.760
entrate correnti	35.209.808	38.452.065	40.340.862
<i>(meno)</i> trasf.erariali e reg.	583.589	710.305	293.206
entrate correnti nette	34.626.219	37.741.761	40.047.656
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>101,2794222</b>	<b>104,2720688</b>	<b>100,2025171</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(indicare esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

	<b>Euro</b>
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	500.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	1.650.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	240.000,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	92.371,38
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
- altro (specificare).	
<b>TOTALE</b>	<b>2.482.371,38</b>

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	2.482.371,38
- 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).	
<b>TOTALE</b>	

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

L'Ente non ha in corso al 31/12/2008 contratti di finanza derivata

Tipologia contratto	Incasso upfront	di	Titolo di allocazione in bilancio	Importo flussi differenziali (+ o -)	Titolo di allocazione in bilancio	Mark to market al 31/12/08

### CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso al 31/12/2008 contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo

## **Gestione dei residui**

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2008 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 mediante determinazione del dirigente n. 180/9 del 27/2/09, esecutiva l'11/3/09.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	10.452.666,43	6.641.364,16	3.484.137,06	10.125.501,22	327.165,21
C/capitale Tit. IV, V	23.064.896,93	6.484.529,47	14.707.689,64	21.192.219,11	1.872.677,82
Servizi c/terzi Tit. VI	7.466.723,58	1.669.973,13	5.774.458,05	7.444.431,18	22.292,40
<b>Totale</b>	<b>40.984.286,94</b>	<b>14.795.866,76</b>	<b>23.966.284,75</b>	<b>38.762.151,51</b>	<b>2.222.135,43</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	10.569.490,18	9.305.066,20	1.097.990,55	10.403.056,75	166.433,43
C/capitale Tit. II	24.345.045,15	7.297.291,08	16.817.333,08	24.114.624,16	230.420,99
Rimb. prestiti Tit. III	1.704.414,05				1.704.414,05
Servizi c/terzi Tit. IV	9.505.499,31	2.654.317,89	6.827.532,14	9.481.850,03	23.649,28
<b>Totale</b>	<b>46.124.448,69</b>	<b>19.256.675,17</b>	<b>24.742.855,77</b>	<b>43.999.530,94</b>	<b>2.124.917,75</b>

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

Maggiori residui attivi	183.396,66
Minori residui attivi	2.405.532,09
Minori residui passivi	2.124.917,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-97.217,68</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	-160.731,78
Gestione in conto capitale (compresi movimenti fondi)	62.157,22
Gestione servizi c/terzi	1.356,88
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-97.217,68</b>

RENDICONTO 2008 - ANZIANITA' DEI RESIDUI								
	ES.PREC.	2002	2003	2004	2005	2006	2007	TOTALE
<b>ENTRATA</b>								
TITOLO I	0,00						1.203.920,98	1.203.920,98
TITOLO II	0,00				337.900,08	460.981,74	656.622,12	1.455.503,94
TITOLO III	0,00	61.700,59	24.000,00	26.852,31	33.000,00	73.220,48	605.938,76	824.712,14
TITOLO IV	2.204.374,90	3.427.303,92		1.491.693,84	95.198,50	1.549.787,37	206.702,19	8.975.060,72
TITOLO V	0,00	1.162.903,19	187.311,04	3.895.492,46	21.681,03	201.146,28	264.094,92	5.732.628,92
TITOLO VI	0,00	1.681,06	1.677,66	3.045,00	57.291,82	5.301.435,60	409.326,91	5.774.458,05
	2.204.374,90	4.653.588,76	212.988,70	5.417.083,61	545.071,43	7.586.571,47	3.346.605,88	<b>23.966.284,75</b>
<b>SPESA</b>								
TITOLO I	58.011,85	12.632,00	40.917,48	83.237,20	147.526,44	120.709,88	634.955,70	1.097.990,55
TITOLO II	2.720.717,13	5.156.734,41	214.167,83	5.896.684,32	353.330,60	1.829.274,04	646.424,75	16.817.333,08
TITOLO III	0,00							0,00
TITOLO IV	28.381,94	23.502,50	19.140,77	3.089,24	28.452,85	6.247.788,85	477.175,99	6.827.532,14
	2.807.110,92	5.192.868,91	274.226,08	5.983.010,76	529.309,89	8.197.772,77	1.758.556,44	<b>24.742.855,77</b>

I residui attivi più rilevanti provenienti dagli esercizi precedenti riguardano:

<i>titolo</i>	<i>Anno di provenienza</i>	<i>Descrizione Risorsa</i>	<i>Importo</i>
1° -Entrata	2007	Ruoli Tarsu	348.836,15
	2007	Add.le IRPEF	855.084,83
2° -Entrata	2005	Contrib. Reg.li per ammort. Mutui	337.900,08
	2006	Contrib. Reg.li per ammort. Mutui	453.158,53
	2007	Contrib. Reg.li per ammort. Mutui	453.158,53
3° -Entrata	2002-2006	Utili netti società	167.884,59
	2007	Rimborso canoni ATO 3	185.598,75
	2007	Rimborso dallo Stato per Uffici Giudiziari	346.352,75
4° -Entrata	2000/2004	Contributi Sisma L.61 e LR 43	3.805.650,15
	2006	Proventi concessione loculi cimiteriali	882.889,37
	2001/2002	Entrate per aree PEEP e PIP	2.765.614,16
	2006	Proventi da alienazioni patrimoniali	387.500,00
	2000	Rimborso anticipazione cassa Sferisterio	542.279,85
5° -Entrata	2002/2007	Mutui accesi in attesa di erogazione	5.732.628,92
6° -Entrata	2006	Deleghe ministeriali Piano di Ricostruzione	5.300.746,60
	2007	Rimborsi per servizi conto terzi	398.012,34

I residui passivi più rilevanti provenienti dagli esercizi precedenti riguardano:

<b>Titolo</b>	<b>Anno di provenienza</b>	<b>Descrizione Intervento</b>	<b>Importo</b>
1° - Spesa	2001-2007	Spese liti, arbitraggi e risarcimenti	147.519,72
	2001	Progetti di sostenibilità ambientale	11.209,47
	1999	Compartecipazioni in materia di sosta	29.617,86
2° - Spesa	2000	Palazzo Buonaccorsi	346.854,07
	2001	Palazzo Buonaccorsi	559.673,32
	2000	Convitto e Mestica	136.944,04
	2002	Convitto e Mestica	1.983.573,70
	1984	Palazzo Buonaccorsi	75.163,92
	2000	Sistemazione biblioteca e pinacoteca	478.108,24
	2004	Sistemazione biblioteca e pinacoteca	1.470.150,43
	1996	Programma riqualificazione urbana	284.795,21
	2002	Aree PEEP e PIP	2.582.912,18
	2004	Piscina Fontescodella	3.995.482,02
	2006	Costruzione padiglione cimitero	1.141.372,69
	2002	Riqualificazione Centro Storico	440.022,89
4° - Spesa	2006	Deleghe ministeriali Piano di Ricostruzione	6.205.249,50

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del d.lgs. n. 267/00, rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

## CONTO ECONOMICO

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

	2006	2007	2008
A Proventi della gestione	34.690.999,03	37.018.819,99	40.153.801,15
B Costi della gestione	34.907.280,14	36.748.598,18	38.969.754,45
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-216.281,11</b>	<b>270.221,81</b>	<b>1.184.046,70</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-1.048.375,00	-1.084.559,00	-1.151.590,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.264.656,11</b>	<b>-814.337,19</b>	<b>32.456,70</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.341.118,63	-1.267.878,52	-1.476.908,36
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.535.308,92	2.512.075,76	2.345.215,44
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-1.070.465,82</b>	<b>429.860,05</b>	<b>900.763,78</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni previste dall'art. 229 del d.lgs 267/00.

Nel 2008 non sono stati distribuiti, all'Ente, dividendi da parte delle società partecipate.

Nel loro complesso, le partecipazioni del Comune di Macerata in Enti e Società esterne al 31/12/2008 sono le seguenti:

Azienda, Associazione o Consorzio	Servizi gestiti o finalità	Quota (%)	Quota (valore) di partecipazioni	C. Sociale società
APM S.p.A.	Servizio Idrico, Trasporti, Affissioni, Parcheggi, Farmacie	99,6%	18.367.476	17.990.700
SMEA S.p.A.	Servizio Rifiuti solidi urbani	51,0%	875.160	1.716.000
CONSMARI	Servizio smaltimento rifiuti	15,0%	1.524.397	10.162.648
CE.MA.CO. S.p.A.	Mattatoio	67,8%	566.849	835.477
CENTRO AGROALIMENTARE	Mercato agroalimentare	62,3%	148.093	237.900
OSSERVATORIO GEOFISICO SPERIMENTALE	Ricerca e fisica ambientale	20,0%	30.980	154.900
TRASFORMAZIONE URBANA VIA TRENTO	Riqualificazione Urbana	20,7%	1.213.695	5.861.708
BANCA POPOLARE ETICA AOR	Credito	0,01%	1.549	18.443.226
SOCIETA' ACQUEDOTTO DEL NERA	Acquedotto	22,4%	3.362.971	15.000.000
RETE MARCHE S.p.A.	Gestione rete informatica	0,5%	5.000	1.014.389
S.I.I. MARCHE	Servizio idrico integrato	23,4%	7.014	30.000
TASK	Gestione servizi informatici	0,3%	106	40.920
Società "E.Mattei"	Servizi energetici	6,6%	3.321	50.000
			<b>26.106.611</b>	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del d.lgs. n. 267/00;

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti di funzionamento nel conto del patrimonio dell'anno precedente ed una rettifica dei debiti di finanziamento;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente al netto di quanto inserito nel conto del patrimonio nei crediti di dubbia esigibilità;
- rilevazione di plusvalenze patrimoniali riferite alla cessione di cespiti, pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo (voce *E.24.*). Nel caso specifico, trattasi della permuta con APM di cui alla DCC n. 75 del 29/9/08. Rilevazione di minusvalenze patrimoniali riferite all'adeguamento del valore netto dei debiti di finanziamento (voce *E.26.*);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23* ed *E28*) di cui al recupero di ICI e TARSU.

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

Si evidenziano i seguenti risultati:

<b>Attivo</b>	<b>31.12.2007</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31.12.2008</b>
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	162.629.580,02	4.773.316,02	167.402.896,04
Immobilizzazioni finanziarie	26.731.407,16	1.766.785,87	28.498.193,03
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>189.360.987,18</b>	<b>6.540.101,89</b>	<b>195.901.089,07</b>
Rimanenze			
Crediti	39.527.897,72	916.787,64	40.444.685,36
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	5.529.886,56	-2.329.031,10	3.200.855,46
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>45.057.784,28</b>	<b>-1.412.243,46</b>	<b>43.645.540,82</b>
Ratei e risconti			
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>234.418.771,46</b>	<b>5.127.858,43</b>	<b>239.546.629,89</b>
Conti d'ordine	25.032.990,47	-1.248.377,04	23.784.613,43
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	113.968.606,92	900.763,78	114.869.370,70
Conferimenti	61.021.060,56	2.655.458,28	63.676.518,84
Debiti di finanziamento	39.354.114,49	774.645,04	40.128.759,53
Debiti di funzionamento	8.363.908,63	-503.555,05	7.860.353,58
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	11.711.080,86	1.300.546,38	13.011.627,24
<b>Totale debiti</b>	<b>59.429.103,98</b>	<b>1.571.636,37</b>	<b>61.000.740,35</b>
Ratei e risconti			
<b>Totale del passivo</b>	<b>234.418.771,46</b>	<b>5.127.858,43</b>	<b>239.546.629,89</b>
Conti d'ordine	25.032.990,47	-1.248.377,04	23.784.613,43

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2008 ha evidenziato:

#### A. Immobilizzazioni

I beni immobili e mobili iscritti nel conto del patrimonio sono stati valutati in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs. 267/00 e trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Per i beni patrimoniali disponibili produttivi di reddito e per le concessioni di diritti di superficie si rileva quanto segue: per quanto riguarda il valore dei beni sono stati iscritti tra le immobilizzazioni e i proventi rilevanti dalle concessioni hanno incrementato il patrimonio netto.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti dell'attivo patrimoniale concernono prevalentemente licenze d'uso e software.

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).

- Non si rilevano fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio.

I beni conferiti ad aziende partecipate, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni materiali e rilevati nell'apposito nelle immobilizzazioni finanziarie.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al valore nominale, ad eccezione della quota APM acquisita a seguito della permuta di cui alla DCC 75/08, valutata al costo.

#### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito per Iva, dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva.

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2008 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## A. Patrimonio netto

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

## B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

L'aumento da conto finanziario dei conferimenti da concessione di edificare corrisponde alle somme accertate di competenza nel titolo IV delle entrate, esclusa la quota utilizzata per finanziare le spese correnti che trova collocazione nella voce A 6 "Proventi da concessione di edificare" del conto economico e per la presa in consegna di "opere a scomputo".

## C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2008 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi allegati alla relazione della Giunta;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

## C. Debiti di funzionamento

Il saldo patrimoniale al 31.12.2008 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine e del debito per Iva

## C. Debiti per somme anticipate da terzi

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

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

Alla voce "beni di terzi" è stato annotato il valore degli investimenti effettuati dall'Associazione Arena Sferisterio per conto dell'Amministrazione comunale.

## ***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 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.

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

La relazione è stata redatta tenendo conto delle relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

I Revisori, sulla scorta di quanto esposto nella propria relazione, nel prendere atto dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, dell'attendibilità dei valori patrimoniali, dell'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici, della gestione diretta ed indiretta dell'Ente, al fine di conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione dell'Ente suggeriscono e raccomandano quanto segue:

- **vigilanza costante della gestione della liquidità dell'Ente, che ha segnato una contrazione anche nell'esercizio 2008, tale da rendere necessario il ricorso, seppur per brevi periodi, all'anticipazione di cassa. Tale contrazione risulta altresì evidenziata, dal risultato contabile di gestione, il quale deriva dalla gestione di competenza "pura" del bilancio (differenza tra entrate accertate e spese impegnate nell'esercizio di riferimento) e dalla gestione dei residui;**
- **ricognizione ed analisi dei parametri di efficienza ed efficacia dei servizi gestiti;**
- **prosecuzione nell'attività di monitoraggio dei residui attivi e passivi al fine di verificare la loro esistenza giuridica e, quindi, rispettivamente, la reale esigibilità e l'obbligazione della spesa;**
- **vigilanza sulla gestione e controllo dei risultati delle Società e degli Enti partecipati. In merito alla gestione di tali Società, l'Amministrazione deve pianificare (anche attraverso la predisposizione di budget da parte delle stesse) le scelte strategiche mediante l'adozione di linee guida di indirizzo di breve e medio periodo, tali da assicurare alle medesime una adeguata redditività. Particolare attenzione va posta nei confronti della società Ce.Ma.Co. S.p.A., così come già evidenziato dal Collegio nelle proprie relazioni ai bilanci di previsione 2008 e 2009. I rilievi effettuati nelle suddette relazioni assumono oggi particolare importanza, alla luce della mancata individuazione del soggetto "attuatore" del piano di riqualificazione dell'area Centro Fiere, dove insiste il complesso immobiliare di proprietà della società stessa (determina a contrattare n. 942/85 del 14/11/2008), il cui bando, in scadenza lo scorso 16 marzo, è andato deserto;**
- **relativamente al programma degli investimenti, formulazione di previsioni coerenti con la effettiva capacità di realizzazione degli stessi nell'esercizio di competenza;**
- **predisposizione del documento da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);**

- controllo della spesa per il personale ai fini del rispetto dei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/2006 come integrato dall'art. 3, comma 121, della legge 244/2007;
- In base a quanto previsto dall'art. 8 del d.lgs. 267/2000, si invita ad assicurare ai Cittadini ed agli Organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e le caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

*il Collegio dei Revisori*

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed

esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2008.

Macerata, 30 Marzo 2009

### ***Il Collegio dei Revisori***

**Dott. Pierpaolo Porro** Firma all'originale

---

**Dott. Sergio Lamberti** Firma all'originale

---

**Rag. Luciana Andrenelli** Firma all'originale

---