

# COMUNE DI ORTONA

*Provincia di CHIETI*

## ***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**

*SCARINCI RAG. MIRANDA*

*BERARDI DOTT. GUIDO*

*FALCONE DOTT. FRANCESCO*

---

# Comune di Ortona

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 14/04/2011

### 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;

all'unanimità di voti

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 Ortona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 14/04/2011

L'organo di revisione

### INTRODUZIONE

I sottoscritti Scarinci Rag. Miranda, Berardi Dott. Guido, Falcone Dott. Francesco, revisori nominati

con provvedimento prot. 59/2010 del 19/01/2010 dal Presidente del Consiglio Comunale;

◆ ricevuta in data 05/04/2011 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010, approvati con delibera della giunta comunale n.39 del 04/04/2011, 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. 102 del 14/10/2010 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 ;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - tabella dei parametri gestionali ;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa 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);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza 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 del Commissario Straordinario n.123 del

07/06/2007;

- ◆ 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;
- ◆ 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 14/10/2010, con delibera n. 102;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 467.546,22 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n.2258 reversali e n.6310 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. ;
- 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 entro il 30 gennaio 2011, 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, 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			2.711.612,46
Riscossioni	5.627.346,72	16.861.223,13	22.488.569,85
Pagamenti	7.310.898,98	16.551.778,47	23.862.677,45
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>1.337.504,86</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>1.337.504,86</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente ( non risulta il ricorso alle anticipazioni di cassa):

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2008	9.834.045,95	0
Anno 2009	2.711.612,26	0
Anno 2010	1.337.504,86	0

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 2.113.549,25

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	24.326.537,91
Impegni	(-)	22.212.988,66
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>2.113.549,25</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	16.861.223,13
Pagamenti	(-)	16.551.778,47
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	309.444,66
Residui attivi	(+)	7.465.314,78
Residui passivi	(-)	5.661.210,19
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.804.104,59
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>2.113.549,25</b>

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	+	18.994.411,88
Spese correnti	-	16.384.679,22
Spese per rimborso prestiti	-	798.162,56
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	1.811.570,10
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	343.209,19
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	418.329,32
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	2.573.108,61

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

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	3.090.839,87
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	3.084.338,01
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	6.501,86

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b><i>+/-</i></b>	<b>2.579.610,47</b>
---	-------------------	---------------------

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	833.794,00	833.794,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	278.699,00	278.699,00
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)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.112.493</b>	<b>1.112.493</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 3.636.500,43, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			2.711.612,46
RISCOSSIONI	5.627.346,72	16.861.223,13	22.488.569,85
PAGAMENTI	7.310.898,98	16.551.778,47	23.862.677,45
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>1.337.504,86</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			1.337.504,86
RESIDUI ATTIVI	15.800.288,79	7.465.314,78	23.265.603,57
RESIDUI PASSIVI	15.305.397,81	5.661.210,19	20.966.608,00
<i>Differenza</i>			2.298.995,57
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010</b>			<b>3.636.500,43</b>

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	3.636.500,43
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>3.636.500,43</b>

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	274490,50		
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1611050,51	4185033,38	3636500,43
TOTALE	1885541,01	4185033,38	3636500,43

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

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

### ***Analisi del conto del bilancio***

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

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.787.775,54	9.868.313,46	1.080.537,92	12%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	5.956.590,70	5.999.201,09	42.610,39	1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.357.258,61	3.126.897,33	769.638,72	33%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.133.359.735,99	2.436.317,16	-110.923.418,83	-98%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	4.900.000,00	950.000,00	-3.950.000,00	-81%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	4.230.000,00	1.945.808,87	-2.284.191,13	-54%
Avanzo di amministrazione applicato		466.061,22		-466.061,22	----
<b>Totale</b>		<b>140.057.422,06</b>	<b>24.326.537,91</b>	<b>-115.730.884,15</b>	<b>-83%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	17.051.608,96	16.384.679,22	-666.929,74	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.140.002.467,89	3.084.338,01	-110.918.129,88	-97%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.773.345,21	798.162,56	-3.975.182,65	-83%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	4.230.000,00	1.945.808,87	-2.284.191,13	-54%
<b>Totale</b>		<b>140.057.422,06</b>	<b>22.212.988,66</b>	<b>-117.844.433,40</b>	<b>-84%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva un notevole scostamento dovuto in prevalenza ai mancati trasferimenti in c/capitale e a mancate accensioni di mutui.

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	8.491.223,81	8.668.393,93	9.868.313,46
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.039.174,17	5.700.800,53	5.999.201,09
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	2.028.823,69	2.261.217,44	3.126.897,33
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	2.789.968,26	15.792.000,00	2.436.317,16
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	154.282,14	5.990.000,00	950.000,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	2.424.066,21	4.230.000,00	1.945.808,87
<b>Totale Entrate</b>	<b>21.927.538,28</b>	<b>42.642.411,90</b>	<b>24.326.537,91</b>

<b>Spese</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	16.414.419,68	16.808.181,12	16.384.679,22
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	2.597.721,08	17.447.000,00	3.084.338,01
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	757.551,29	4.752.785,22	798.162,56
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	2.424.066,21	4.230.000,00	1.945.808,87
<b>Totale Spese</b>	<b>22.193.758,26</b>	<b>43.237.966,34</b>	<b>22.212.988,66</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-266.219,98</b>	<b>-595.554,44</b>	<b>2.113.549,25</b>
---	--------------------	--------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>298.422,00</b>	<b>595.554,44</b>	<b>466.061,22</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>32.202,02</b>	<b>0,00</b>	<b>2.579.610,47</b>
--------------------------	------------------	-------------	---------------------

### **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 rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	18901
<b>impegni titolo I</b>	16385
<b>riscossioni titolo IV</b>	2568
<b>pagamenti titolo II</b>	5130
<b>Saldo finanziario 2010 di competenza mista</b>	-46
<b>Obiettivo programmatico 2010</b>	-91
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	45

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 24/03/2011a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

### **Esame questionario bilancio di previsione anno 2010 da parte della Sezione**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2010, trasmesso in data 10/08/2010, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

## ***Analisi delle principali poste***

## a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 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 fra prev.e rendic.</i>
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>				
I.C.I.	5.108.000,00	3.300.000,00	4.152.854,92	852.854,92
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRPEF	1.430.000,00	1.380.000,00	1.580.000,00	200.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	210.000,00	210.000,00	266.000,00	56.000,00
Compartecipazione IRPEF	428.447,77	457.775,54	457.775,54	
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	60.808,04	65.000,00	85.000,00	
Altre imposte				
<b><i>Totale categoria I</i></b>	<b><i>7.237.255,81</i></b>	<b><i>5.412.775,54</i></b>	<b><i>6.541.630,46</i></b>	<b><i>1.128.854,92</i></b>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	3.050.000,00	3.250.000,00	3.180.000,00	-70.000,00
TOSAP	120.000,00	100.000,00	100.000,00	
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse			1.683,00	1.683,00
<b><i>Totale categoria II</i></b>	<b><i>3.170.000,00</i></b>	<b><i>3.350.000,00</i></b>	<b><i>3.281.683,00</i></b>	<b><i>-68.317,00</i></b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.000,00	25.000,00	45.000,00	20.000,00
Altri tributi propri				
<b><i>Totale categoria III</i></b>	<b><i>25.000,00</i></b>	<b><i>25.000,00</i></b>	<b><i>45.000,00</i></b>	<b><i>20.000,00</i></b>
<b><i>Totale entrate tributarie</i></b>	<b><i>10.432.255,81</i></b>	<b><i>8.787.775,54</i></b>	<b><i>9.868.313,46</i></b>	<b><i>1.080.537,92</i></b>

22:

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	350.000,00	750.000,00	714.000,00
Recupero evasione Tarsu	200.000,00	200.000,00	
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>550.000,00</b>	<b>950.000,00</b>	<b>714.000,00</b>

## 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

<b>Accertamenti titolo I *</b>	3046000	3556000	3402000
<b>Trasferimenti erariali compensativi **</b>	862500	862500	862500
<b>Riscossioni ( competenza +residui)</b>			3528647

## 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:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	3180000,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		3180000,00
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	3447815,68	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		3447815,68
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>92%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100%

## d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010

1.085.397	761.391	667.530
-----------	---------	---------

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

- anno 2008 31,92% ( limite massimo 75%)
- anno 2009 40,71% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2010 51,41% ( 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	4.604.505,97	4.600.466,64	4.940.015,51
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	590.676,28	201.496,35	278.699,14
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	617.680,56	617.680,56	617.635,44
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	226.311,36	169.559,88	162.851,00
<b>Totale</b>	<b>6.039.174,17</b>	<b>5.589.203,43</b>	<b>5.999.201,09</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 862.500,00, sulla base della certificazione trasmessa;

### f) Entrate Extratributarie

Le 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	1.537.842,31	1.445.141,12	2.244.817,53	-799.676,41
Proventi dei beni dell'ente	366.150,43	224.000,00	230.548,86	-6.548,86
Interessi su anticip.ni e crediti	61.676,21	62.000,00	32.000,00	30.000,00
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	616.117,52	626.117,49	619.530,94	6.586,55
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.581.786,47</b>	<b>2.357.258,61</b>	<b>3.126.897,33</b>	<b>-769.638,72</b>

### **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:

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	117.665,00	236.426,36	-118.761,36	50%	65%
Impianti sportivi	26.000,00	235.561,58	-209.561,58	11%	6%
Gestione Teatro	10.000,00	130.745,84	-120.745,84	8%	12%
Mense scolastiche	316.478,99	480.745,79	-164.266,80	66%	51%
Colonie Estive	9.925,00	14.000,00	-4.075,00	71%	71%
Mercato Coperto	16.500,00	24.327,63	-7.827,63	68%	70%
Illuminazione Votiva	7.018,20		7.018,20		
Gestione Parcheggio	90.000,00	29.869,62	60.130,38	301%	266%

In merito si osserva:

Si è riscontrato che la copertura dei costi dei "servizi a domanda individuale" prevista era del 43,25% mentre la copertura effettiva risulta migliorata ed è pari al 51,54%.

## Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto				#DIV/0!	
Fognatura e depurazione				#DIV/0!	
Nettezza urbana	3.180.000,00	3.447.815,68	267.815,68	92%	100%
Altri servizi				#DIV/0!	

### h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati:

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
1	Ortona Ambiente srl	31/12/2009
2		

In riferimento al mantenimento della partecipazione il Collegio raccomanda l'osservanza di quanto disposto dal D.L. 78/2010 art. 14 comma 32; si prende atto che il Comune ha adottato i provvedimenti di cui all'art. 3 Legge 244/2007.

### 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
408.000	400.000	450.000

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	204.000	148.000	284.500
Spesa per investimenti	204.000	58.000	165.500

### l) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
01 - Personale	4.984.055,59	4.839.698,91	4.921.475,92
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	611.185,32	468.845,26	418.192,30
03 - Prestazioni di servizi	8.665.575,62	8.513.660,70	8.797.354,34
04 - Utilizzo di beni di terzi	94.781,47	73.929,16	101.906,93
05 - Trasferimenti	466.441,78	678.867,49	657.249,52
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.099.241,25	1.070.578,82	1.129.599,88
07 - Imposte e tasse	303.546,36	279.516,56	285.802,68
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	189.592,29	156.403,23	73.097,65
<b>Totale spese correnti</b>	<b>16.414.419,68</b>	<b>16.081.500,13</b>	<b>16.384.679,22</b>

### **m) 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.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2010 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2010 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

### **n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 1.129.599,88.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,04%.

### **o) 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 %
103.945.000,00	114.002.467,89	3.084.338,01	110.918.129,88	3596,17

Non sono stati accertati i contributi relativi ai lavori di completamento del porto e quindi le somme inizialmente previste non sono state di conseguenza impegnate.

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____	49875	
- altre risorse	_____		
<i>Totale</i>			<u>49875</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	_____	950.000	
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____	83532	
- contributi regionali	_____	757820	
- contributi di altri	_____	1243111	
- altri mezzi di terzi	_____		
<i>Totale</i>			<u>3034463</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>3084338</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			

#### p) 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	463.752,54	458.046,53	463.752,54	458.046,53
Ritenute erariali	1.055.505,44	941.574,31	1.055.505,44	941.574,31
Altre ritenute al personale c/terzi	130.278,28	116.677,74	130.278,28	116.677,74
Depositi cauzionali	7.903,89	4.691,95	7.903,89	4.691,95
Altre per servizi conto terzi	588.453,36	401.573,83	588.453,36	401.573,83
Fondi per il Servizio economato	16.000,00	10.000,00	16.000,00	10.000,00
Depositi per spese contrattuali	18.482,39	13.244,51	18.482,39	13.244,51

#### q) 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
------	------	------

6,64%	6,8%	7.04%
-------	------	-------

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

<b>Anno</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Residuo debito	22.945.706	22.188.155	23.326.745
Nuovi prestiti		1.924.804	950.000
Prestiti rimborsati	757.551	786.214	798.163
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>22.188.155</b>	<b>23.326.745</b>	<b>23.478.582</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>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
Oneri finanziari	1.099.241	1.070.579	1.129.600
Quota capitale	757.551	786.214	798.163
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.856.792</b>	<b>1.856.793</b>	<b>1.927.763</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;	
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	950.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	
<b>TOTALE</b>	

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

	<b>Euro</b>
- mutui;	950.000,00
- 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).	
<b>TOTALE</b>	

### ***Analisi della gestione dei residui***

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 con Determina Dirigenziale n. 60 del 10/02/2011, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

**Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	11.766.270,79	3.639.077,22	4.959.102,36	8.598.179,58	3.168.091,21
C/capitale Tit. IV, V	12.952.344,51	1.879.079,29	10.615.523,41	12.494.602,70	457.741,81
Servizi c/terzi Tit. VI	334.855,73	109.190,21	225.663,02	334.853,23	2,50
<i>Totale</i>	25.053.471,03	5.627.346,72	15.800.288,79	21.427.635,51	3.625.835,52

**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 stomati</i>
Corrente Tit. I	3.357.173,27	1.947.548,70	1.067.346,56	3.014.895,26	342.278,01
C/capitale Tit. II	19.301.735,41	4.977.104,67	13.703.462,23	18.680.566,90	621.168,51
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	921.141,43	386.245,61	534.589,02	920.834,63	306,80
<i>Totale</i>	23.580.050,11	7.310.898,98	15.305.397,81	22.616.296,79	963.753,32

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	3.625.835,52
Minori residui passivi	963.753,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-4.589.588,84</b>

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
15,78			566.836,87	716.292,19	3.086.829,94	4.369.974,78
15,78			398.098,39	591.027,89	715.865,46	1.706.197,43
45.094,53	72.428,37	120.543,87	282.072,60	202.149,42	887.383,17	1.609.671,96
1.111.252,60	335.645,73	403.676,41	374.980,31	728.113,68	1.895.064,73	4.848.733,46
	76.139,84	171.252,05	115.236,23	141.073,12	1.000.291,85	1.523.271,07
4.544.305,39	18.594,49	4.123.984,82	425.069,22	7.957,39	634.523,81	9.754.435,12
610.226,72	41.090,98	49.484,98	143.168,94	651.640,48	950.000,00	2.445.612,10
40.237,91	3.840,00	42.583,48	65.901,23	73.100,40	11.513,13	237.176,15
<b>6.282.034,57</b>	<b>471.599,57</b>	<b>4.740.273,56</b>	<b>1.858.029,17</b>	<b>2.379.253,56</b>	<b>7.465.314,78</b>	<b>23.265.603,57</b>

17.230,43	51.583,91	61.242,06	313.079,58	624.210,58	2.779.799,84	3.847.146,40
6.282.034,57	243.185,26	4.955.679,24	765.274,17	1.457.288,99	2.743.521,53	16.446.983,76
156.694,37	21.058,80	234.707,26	60.271,10	61.857,49	137.888,82	672.477,84
<b>6.455.959,37</b>	<b>315.827,97</b>	<b>5.251.628,56</b>	<b>1.138.624,85</b>	<b>2.143.357,06</b>	<b>5.661.210,19</b>	<b>20.966.608,00</b>

## 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 467.546,22, di cui Euro 418.329,32 di parte corrente ed Euro 49.216,90 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	265.341,36
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	202.204,86
<b>Totale</b>	<b>467.546,22</b>

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
869.108,54	595.554,44	467.546,22

### **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.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2010, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

## ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

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

patrimoniali.

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

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

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

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

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

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

## **CONTO ECONOMICO**

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

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	16.769.465,00	18.769.074,75	19.511.184,23
<i>B Costi della gestione</i>	16.897.591,00	16.793.932,59	17.181.174,15
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-128.126,00</b>	<b>1.975.142,16</b>	<b>2.330.010,08</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-128.126,00</b>	<b>1.975.142,16</b>	<b>2.330.010,08</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.028.140,00	-1.008.902,61	-1.097.599,88
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.198.674,00	76.535,91	-3.356.348,36
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>42.408,00</b>	<b>1.042.775,46</b>	<b>-2.123.938,16</b>

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.232.410,00 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 266.171,00 rispetto al risultato del precedente esercizio, mentre il risultato economico d'esercizio è peggiorato nella parte straordinaria per lo stralcio dei residui attivi degli anni precedenti.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		
<b>Insussistenze passivo:</b>		342584,81
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento		
-per minori conferimenti		
-vario	322584,81	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		193494,98
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)	193494,98	
<b>Proventi straordinari</b>		
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>536079,79</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		0
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		3819330,5
Di cui:		
- per minori crediti	3819330,5	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		73097,65
per oneri straordinari	73097,65	
<b>Totale oneri</b>		<b>3892428,15</b>

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 nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- 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, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- 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;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2010</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	59.752.990	5.294.546	-2.145.100	62.902.436
Immobilizzazioni finanziarie	42.494			42.494
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>59.795.484</b>	<b>5.294.546</b>	<b>-2.145.100</b>	<b>62.944.930</b>
Rimanenze				
Crediti	25.077.013	1.864.517	-3.625.836	23.315.694
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.711.612	-1.373.298		1.338.314
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>27.788.625</b>	<b>491.219</b>	<b>-3.625.836</b>	<b>24.654.008</b>
Ratei e risconti	7.990		-208	7.782
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>87.592.099</b>	<b>5.785.765</b>	<b>-5.771.144</b>	<b>87.606.720</b>
Conti d'ordine	19.301.735	-2.233.583	-621.169	16.446.983
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>10.822.440</b>	<b>3.304.621</b>	<b>-5.428.559</b>	<b>8.698.502</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>49.164.599</b>	<b>1.745.413</b>		<b>50.910.012</b>
Debiti di finanziamento	23.326.745	151.837		23.478.582
Debiti di funzionamento	3.357.173	832.251	342.278	4.531.702
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	921.141	-248.357	307	673.091
<b>Totale debiti</b>	<b>27.605.059</b>	<b>735.731</b>	<b>342.585</b>	<b>28.683.375</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>87.592.098</b>	<b>5.785.765</b>	<b>-5.085.974</b>	<b>88.291.889</b>
Conti d'ordine	19.301.735	-2.233.583	-621.169	16.446.983

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 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.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	in variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	5317921	23375
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		2145100
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
totale	5317921	2168475

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2010	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2009	Differenza
ORTONA AMBIENTE SRL	27.000,00	41.231,97	14.231,97

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva:

credito o debito Iva anno precedente	23.541,13
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	146.116,00
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	118.757,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	50.900,13

#### B IV Disponibilità liquide

E' 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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

#### 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 riportato 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 al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2010 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Dall'analisi del bilancio e dei relativi allegati si evidenzia:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- valutazione delle attività e passività potenziali;

Si raccomanda l'Ente:

- a provvedere periodicamente all'aggiornamento dell'inventario ai fini di una puntuale redazione del conto economico e del conto del patrimonio;
- di contenere il ricorso al credito in virtù della Legge 13/12/2010 n. 220 (cosiddetta Legge di Stabilità), che prevede l'abbassamento dei limiti di indebitamento previsti dall'art. 204 comma 1 del T.U.I.L.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2010 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

f.to Scarinci Rag. Miranda

---

f.to Berardi Dr. Guido

---

f.to Falcone Dr. Francesco

---



# CITTA' di ORTONA

Medaglia d'oro al valor civile  
PROVINCIA DI CHIETI

2° SETTORE  
Servizi Finanziari  
Ufficio Ragioneria

DETERMINAZIONE n. 60 del 10 febbraio 2011

ALLEG. A B<sup>n</sup>

**OGGETTO:** Conto del Bilancio 2010 – Ricognizione dei residui attivi e passivi.

L'anno **duemilaundici** il giorno **dieci** del mese di **febbraio**

## IL DIRIGENTE

Su conforme incarico conferito al sottoscritto dal Sindaco con decreto n. 3 del 20-06-2007;  
**RICHIAMATE** le norme contenute nella deliberazione della G.M. n. 1087 del 10.07.1997 per quanto attiene alla immediata esecuzione della legge 15.5.1997, N. 127;  
**VISTI** gli articoli 189, 190 e 228 comma 3) del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;  
**VISTO** l'art. 35 del vigente regolamento di contabilità;  
**CONSIDERATO CHE** in assenza di comunicazioni da parte dei responsabili dei servizi, il settore finanziario ha provveduto alla ricognizione di tutti i residui attivi e passivi, provenienti sia dall'ultimo esercizio chiuso che dagli esercizi precedenti, al fine di accertare il permanere delle condizioni che hanno originato gli accertamenti e gli impegni;  
**VISTI** gli artt. 107, 169, 183 e 184 del D. Lgs. 267/2000;

## DETERMINA

Di individuare i residui attivi e passivi nel conto del bilancio dell'esercizio 2010 come dagli elenchi allegati alla presente determinazione;  
Allegato A – Elenco dei residui attivi per complessivi € 23.265.603,57, dando atto che tutti i residui hanno le caratteristiche prescritte dall'art. 189 del D. Lgs. 267/2000;  
Allegato B – Elenco dei residui passivi per complessivi € 20.966.608,00, dando atto che tutti i residui riportati concernono obbligazioni giuridicamente perfezionate ai sensi dell'art. 183, comma 1 del D. Lgs. 267/2000 ovvero costituiscono impegni di spesa ai sensi dei commi 2 e 5 del medesimo art. 183 così come dispone l'art. 190 del Decreto Legislativo.

Il Compilatore  
(mds)

IL DIRIGENTE 2° SETTORE  
(Dott. Marcello di Bartolomeo)

Firma autografa omessa ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. n. 39/1993

**VISTO:** per la regolarità contabile e per la copertura di spesa

Ortona, 10 febbraio 2011

IL DIRIGENTE 2° SETTORE  
(Dott. Marcello di Bartolomeo)

Firma autografa omessa ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. n. 39/1993

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI  
AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE  
STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

(di cui al decreto ministeriale del 24 settembre 2009 e successive circolari F.L. 4/10 del 3 marzo 2010,  
F.L. 9/10 del 7 maggio 2010 e F.L. 14/10 del 2 luglio 2010)

CODICE ENTE									
4	1	3	0	2	3	0	5	8	0

COMUNE DI **Ortona**

PROVINCIA DI **CH**

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2010  
delibera n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

SI     NO   

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef;
- 3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportati agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;
- 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;
- 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiori allo 0,5 per cento delle spese correnti;
- 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III, superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);
- 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del tuoe);
- 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);
- 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;
- 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoe riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 per cento dei valori della spesa corrente.

Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
50010	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50020	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50030	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50040	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50050	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50060	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50070	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50080	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
50090	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
50100	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente.

ORTONA	L	DATA
LUOGO		



IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

DI BARTOLOMEO MARCELLO

IL SEGRETARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA (\*)

SCARINCI MIRANDA

BERARDI GUIDO

FALCONE FRANCESCO

RADOCCIA ANGELO

(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 15.000 abitanti e per le Unioni è richiesta la sottoscrizione da parte dell'unico componente del Collegio; per gli altri comuni è richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti, sempreché il regolamento di contabilità non preveda comunque la presenza di tutti i componenti per il funzionamento.