

COMUNE DI CAORLE

Provincia di Venezia

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

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2009

L'organo di revisione

DOTT. GIOVANNI STRIULI

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) risultato della gestione di competenza
 - b) risultato di amministrazione
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) 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
- *Analisi della gestione dei residui*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

CONTROLLO DI GESTIONE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO DON MOSCHETTA

CONCLUSIONI

Il sottoscritto dott. Giovanni Striuli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 29.09.09 e insediatosi in data 01.10.09;

- ◆ ricevuto in data 26.03.10 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2009, approvato con delibera della giunta comunale n. 79 del 25.03.10, completo di:

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

e corredato della seguente documentazione resa disponibile presso l'ufficio ragioneria:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 51 del 29.09.09 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;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - il prospetto di conciliazione;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
 - ◆ 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. 59 del 26/07/2001;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del d.lgs 267/00, nell'anno 2009 ha mantenuto il sistema di contabilità 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 di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs 267/00 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 e delle istituzioni;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;

RIPORTA

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

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 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 dato atto del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00 con deliberazione n. 51 del 29.09.09;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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. 3.676 reversali e n. 5.565 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento ed al conseguente rilascio di delegazioni di pagamento a garanzia;
- l'ammontare complessivo delle pregresse delegazioni e fideiussioni rilasciate a garanzia di mutui rientra nei limiti di cui all'art. 204, c. 1, del d.lgs. 267/00;
- non sono stati effettuati pagamenti dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2009;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- 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, Cassa di Risparmio di Venezia S.p.a., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			2.827.441,75
Riscossioni	4.632.769,82	16.167.274,07	20.800.043,89
Pagamenti	4.135.769,88	16.231.872,36	20.367.642,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			3.259.843,40
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.259.843,40

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

Fondi ordinari	3.208.993,86
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	50.849,54
TOTALE	3.259.843,40

Con riferimento al sistema di tesoreria mista, il fondo di cassa al 31 dicembre 2009 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	1.033.380,12
Depositi infruttiferi	2.226.463,28
Totale disponibilità al 31.12.2007	3.259.843,40

Si attesta pertanto che il fondo di cassa al 31.12.09 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica.

Risultati della gestione

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 697.740,78, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	20.513.242,75
Impegni	(-)	21.210.983,53
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-697.740,78

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e in conto capitale del risultato di gestione di competenza 2009:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	14.798.819,29
Spese correnti	-	13.871.475,89
Spese per rimborso prestiti	-	1.127.260,16
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-199.916,76</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	150.000,00
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	265.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	-
Entrate correnti destinate al tit. II della spesa (avanzo del bilancio corrente)	-	37.299,29
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>177.783,95</i>

Gestione di competenza in conto capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	3.152.787,86
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	646.500,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	37.299,29
Spese titolo II	-	3.800.611,88
<i>Totale gestione in conto capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>35.975,27</i>

Saldo gestione corrente e in conto capitale	+/-	213.759,22
--	------------	-------------------

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	301.929,00	301.929,00
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.030.000,00	1.030.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per concessioni edilizie	856.885,31	856.885,31
Per condono edilizio		
Per monetizzazione aree standard (parcheggi)	100.000,00	100.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	220.500,00	220.500,00
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	225.000,00	225.000,00
Per contributi in conto capitale - avanzo Casa di Riposo	38.923,55	35.000,00
Per contributi c/impianti		
Alienazioni beni mobili e immobili	295.830,00	279.423,77
Contributo dello Stato per investimenti	362.000,00	362.000,00
Per mutui		

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009 presenta un avanzo di € 754.516,32 come risulta dal seguente prospetto:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			2.827.441,75
RISCOSSIONI	4.632.769,82	16.167.274,07	20.800.043,89
PAGAMENTI	4.135.769,88	16.231.872,36	20.367.642,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			3.259.843,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.259.843,40
RESIDUI ATTIVI	3.032.603,07	4.345.968,68	7.378.571,75
RESIDUI PASSIVI	4.904.787,66	4.979.111,17	9.883.898,83
<i>Differenza</i>			-2.505.327,08
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009			754.516,32

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	316.168,11
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	438.348,21

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	20.513.242,75
Totale impegni di competenza	-	21.210.983,53
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		- 697.740,78

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	29.097,03
Minori residui attivi riaccertati	-	272.183,63
Minori residui passivi riaccertati	+	705.906,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		462.819,98

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		- 697.740,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		462.819,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		911.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		77.937,12
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.09		754.516,32

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive 2009

Entrate		Previsione iniziale	Previsione definitiva 2009	Differenza	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	8.428.000,00	8.468.000,00	-40.000,00	-0,47%
Titolo II	Trasferimenti	2.456.345,50	2.491.559,50	-35.214,00	-1,43%
Titolo III	Entrate extratributarie	3.857.441,00	4.016.781,80	-159.340,80	-4,13%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	2.242.000,00	4.075.929,00	-1.833.929,00	-81,80%
Titolo V	Entrate da prestiti	4.375.000,00	3.950.000,00	425.000,00	9,71%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	4.273.819,00	4.303.819,00	-30.000,00	-0,70%
Avanzo di amministrazione applicato		0,00	911.500,00	-911.500,00	
Totale		25.632.605,50	28.217.589,30	-2.584.983,80	-10,08%
Spese		Previsione iniziale	Previsione definitiva 2009	Differenza	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	13.761.372,93	14.223.628,44	-462.255,51	-3,36%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.467.000,00	5.559.728,29	-2.092.728,29	-60,36%
Titolo III	Rimborso di prestiti	4.130.413,57	4.130.413,57	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	4.273.819,00	4.303.819,00	-30.000,00	-0,70%
Totale		25.632.605,50	28.217.589,30	-2.584.983,80	-10,08%

La sensibile differenza tra le entrate per trasferimenti in conto capitale e le corrispondenti uscite è dovuta all'assegnazione – in corso d'anno – di rilevanti contributi regionali.

b) Trend storico della gestione di competenza (accertamenti ed impegni)

Entrate		2006	2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	8.496.267,24	8.114.312,09	8.216.990,84	8.436.767,22
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.610.987,39	2.901.438,63	2.722.458,03	2.436.264,88
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.016.637,49	3.604.140,56	3.648.171,15	3.925.787,19
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.463.946,21	2.695.922,15	2.055.328,62	3.302.787,86
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	7.092.823,19	363.000,00	184.772,32	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	3.112.809,22	2.558.250,14	2.331.254,40	2.411.635,60
Totale Entrate		29.793.470,74	20.237.063,57	19.158.975,36	20.513.242,75

Spese		2006	2007	2008	2009
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	13.566.661,71	13.532.782,64	14.843.496,17	13.871.475,89
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	7.238.348,48	1.899.509,16	1.930.247,68	3.800.611,88
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	6.695.082,64	1.117.264,91	1.092.286,06	1.127.260,16
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	3.112.809,34	2.558.250,14	2.331.254,40	2.411.635,60
Totale Spese		30.612.902,17	19.107.806,85	20.197.284,31	21.210.983,53

Avanzo (Disavanzo) di competenza	-819.431,43	1.129.256,72	-1.038.308,95	-697.740,78
---	--------------------	---------------------	----------------------	--------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente per l'anno 2009 ha rispettato i seguenti limiti stabiliti dall'art. 77-bis del D.L. 112/08 convertito in legge 133/08 e successive modifiche e integrazioni:

	Obiettivo programmatico	Risultanze finali	Differenza	Rispetto dell'obiettivo
Obiettivo di competenza mista	- 262.872,24	529.197,74	792.069,98	SI

Analisi delle singole poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	6.351.050,72	6.500.000,00	6.491.344,41	-8.655,59
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	220.000,00	200.000,00	200.000,00	
Addizionale IRPEF	870.000,00	910.000,00	910.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	296.206,18	318.000,00	312.921,70	- 5.078,30
Compartecipazione Irpef	187.675,89	200.000,00	237.599,15	37.599,15
Imposta sulla pubblicità	276.029,41	280.000,00	268.969,76	-11.030,24
Altre imposte				
Totale categoria I	8.200.962,20	8.408.000,00	8.420.835,02	12.835,02
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
Totale categoria II				
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri	16.028,64	20.000,00	15.932,20	-4.067,80
Totale categoria III	16.028,64	20.000,00	15.932,20	-4.067,80
Totale entrate tributarie	8.216.990,84	8.428.000,00	8.436.767,22	8.767,22

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	previste	accertate	riscosse
recupero evasione ICI	200.000,00	200.000,00	139.759,06
recupero evasione altri tributi			
totale	200.000,00	200.000,00	139.759,06

Imposta comunale sugli immobili

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

	2006	2007	2008	2009
abitazione principale	250.000,00	243.013,28	1.000,00	670,00
altri fabbricati	4.911.259,00	5.251.359,24	5.290.050,72	5.510.674,41
terreni agricoli	556.367,20	558.019,67	560.000,00	560.000,00
aree edificabili	493.591,03	472.810,50	500.000,00	620.000,00
Proventi I.C.I.	6.211.217,23	6.525.202,69	6.351.050,72	6.691.344,41
Numero abitanti al 31 dicembre	11.887	11.919	11.987	12.016
Gettito per abitante	522,52	547,46	529,83	556,87

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

	2006	2007	2008	2009
Gettito addizionale IRPEF comunale	482.171,00	565.000,00	870.000,00	910.000,00
Numero abitanti al 31 dicembre	11.887	11.919	11.987	12.016
Gettito per abitante	40,56	47,40	72,58	75,73

L'ente nel 2009 ha confermato l'applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura dello 0,8% .

Imposta comunale sulla pubblicità

Il gettito è stato di € 268.969,76 a fronte di una previsione di € 280.000,00.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<i>2006</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	939.117,00	2.409.769,18	2.177.741,89	2.017.079,45
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	645.619,38	469.193,66	515.940,84	398.634,41
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	3.751,01	4.241,74	3.751,00	2.800,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	12.500,00		10.000,00	13.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	10.000,00	18.234,05	15.024,30	4.751,02
Totale	1.610.987,39	2.901.438,63	2.722.458,03	2.436.264,88

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2009 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e agli accertamenti dell'anno 2008:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	2.102.168,00	1.900.500,00	1.942.347,22	41.847,22
Proventi dei beni dell'ente	948.100,00	961.100,00	947.967,85	-13.132,15
Interessi su anticip.ni e crediti	60.000,00	90.000,00	53.867,70	-36.132,30
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	914.452,56	905.841,00	981.604,42	75.763,42
Totale entrate extratributarie	4.024.720,56	3.857.441,00	3.925.787,19	68.346,19

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivo definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10.06.03, e avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Colonie e soggiorni stagionali	34.469,30	79.573,26	-45.103,96	43,32%	41,33%
Impianti sportivi	24.757,21	212.803,22	-188.046,01	11,63%	31,14%
Mense scolastiche	95.309,00	281.599,69	-186.290,69	33,85%	29,63%
Servizi funebri e cimiteriali	46.579,90	15.000,00	31.579,90	310,53%	160,00%

Il servizio di nettezza urbana è stato esternalizzato alla società ASVO S.p.a. a partire dal 2006.

Il servizio acquedotto e fognatura viene svolto dall'ASI come servizio idrico integrato.

Il servizio di trasporto pubblico viene svolto dall'ATVO.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2006	2007	2008	2009
01 - Personale	4.980.613,40	5.199.522,47	5.279.530,34	5.068.226,73
02 - Acquisto di beni di consumo	344.469,85	250.032,21	371.584,77	291.972,22
03 - Prestazioni di servizi	4.423.098,96	4.771.841,14	5.512.680,87	4.998.312,23
04 - Utilizzo di beni di terzi		122.575,94	125.581,19	626.452,11
05 - Trasferimenti	2.119.961,88	1.538.661,12	1.661.238,49	1.195.621,17
06 - Interessi passivi	1.221.975,52	1.254.884,04	1.386.721,84	1.228.498,34
07 - Imposte e tasse	415.191,23	367.995,16	399.802,52	375.347,92
08 - Oneri straordinari di gestione	61.350,87	27.270,56	106.356,15	45,17
Totale spese correnti	13.566.661,71	13.532.782,64	14.843.496,17	13.784.475,89

Come già evidenziato nella relazione al bilancio di previsione, l'incremento della spesa per utilizzo di beni di terzi deriva da una diversa classificazione a bilancio di voci di spesa già consolidate (canoni di locazione riconosciuti alla Caorle Patrimonio srl), in precedenza inserite tra le prestazioni di servizi.

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2006	2007	2008	2009
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	51,49%	51,79%	53,19%	50,17%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	82,96%	84,84%	80,46%	84,63%

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 non comprimibili.

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

Si evidenzia che alla riduzione di questo indice per il 2009 ha contribuito la riduzione dei tassi di interesse per i mutui a tasso variabile.

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2009 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	Personale a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato	Totale	
<i>Dipendenti al 01.01.09</i>	128	3	131	
assunzioni				
dimissioni	1		1	
<i>Dipendenti al 31.12.09</i>	127	3	130	
Dati e indicatori relativi al personale				
	2006	2007	2008	2009
Abitanti al 31 dicembre	11.919	11.931	11.987	12.016
Dipendenti	135	133	131	130
Costo del personale	4.980.613,40	5.199.522,47	5.279.530,34	5.068.226,73
<i>N° abitanti per ogni dipendente</i>	<i>88</i>	<i>90</i>	<i>92</i>	<i>92</i>
Costo medio per dipendente	36.893,43	39.094,15	40.301,76	38.986,36

L'organo di revisione, ai sensi dell'articolo 19, comma 8, della legge 448/01 ha accertato l'intervenuto rispetto del principio di contenimento complessivo della spesa del personale.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad € 1.228.498,34.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 8,30%. La diminuzione rispetto all'esercizio precedente (9,51%) è ascrivibile alla minore incidenza della quota interessi delle rate in ammortamento oltre che all'andamento dei tassi d'interesse.

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

	2006	2007	2008	2009
Residuo debito al 31/12	€ 28.172.111,10	€ 27.417.846,19	€ 26.325.556,00	€ 25.198.295,84

TITOLO II - 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 %
3.467.000,00	5.559.728,29	3.800.611,88	1.759.116,41	31,64%

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta in sintesi il dettaglio delle spese e delle opere principali finanziate:

Descrizione opera	Spesa programmata	Somme Impegnate
Manutenzione patrimonio comunale	295.000,00	285.175,15
Completamento nuovo municipio	200.000,00	200.000,00
Ammodernamento banchine sul Livenza	259.629,00	259.629,00
Riqualificazione centro storico	517.000,00	517.000,00
Manutenzione strade e segnaletica	350.000,00	282.256,45
Sistemazione aree scoperte case Ater	100.000,00	100.000,00
Sistemazione piazza Libertà	200.000,00	200.000,00
Sistemazione vie centro storico	335.000,00	335.000,00
Completamento viabilità ex Bafile	700.000,00	640.000,00
Potenziamento strutture oasi marina	290.000,00	290.000,00
TOTALE	3.246.629	3.109.060,6

Gli impieghi del titolo II sono stati così finanziati:

Mezzi propri	
- avanzo d'amministrazione (pag. 6)	646.500,00
- avanzo del bilancio corrente (pag. 6)	37.299,29
- alienazione di beni (tit. IV - ctg. 1)	523.050,00
- altre risorse (parte tit. IV - ctg. 5)	896.885,31
Totale	2.103.734,60
Mezzi di terzi	
mutui	0,00
prestiti obbligazionari	0,00
contributi comunitari	0,00
contributi statali (tit. IV - ctg. 2)	362.000,00
contributi regionali	0,00
contributi di altri (tit. IV - ctg. 3 - 4)	1.331.929,00
altri mezzi di terzi (parte tit. IV - ctg. 5)	38.923,55
Totale	1.732.852,55
Totale risorse	3.836.587,15
Impieghi al titolo II della spesa	3.800.611,88

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 d.lgs. 267/2000.

I residui attivi e passivi esistenti al 01.01.09 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 fornendone congrua documentazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	3.596.869,33	2.805.121,41	644.957,48	3.450.078,89	146.790,44
C/capitale Tit. IV, V	4.215.336,35	1.741.898,01	2.377.142,18	4.119.040,19	96.296,16
Servizi c/terzi Tit. VI	96.253,81	85.750,40	10.503,41	96.253,81	
Totale	7.908.459,49	4.632.769,82	3.032.603,07	7.665.372,89	243.086,60

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	3.617.649,29	2.241.980,05	1.046.251,66	3.288.231,71	329.417,58
C/capitale Tit. II	6.091.467,02	1.872.616,28	3.842.361,74	5.714.978,02	376.489,00
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	37.347,81	21.173,55	16.174,26	37.347,81	
Totale	9.746.464,12	4.135.769,88	4.904.787,66	9.040.557,54	705.906,58

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	29.097,03
Minori residui attivi	272.183,63
Minori residui passivi	705.906,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	462.819,98

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	182.627,14
Gestione in conto capitale	280.192,84
Gestione servizi c/terzi	
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	462.819,98

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi per € 142.162,50 riguardano in particolare la diversa modalità di contabilizzazione da parte del Ministero delle Finanze dei contributi compensativi della perdita di gettito ai fini ICI dei fabbricati produttivi (cat. D) e delle prime case;
- ulteriori minori residui attivi per € 120.795,00 riguardano l'eliminazione di alcuni contributi in conto capitale cui corrisponde analoga riduzione in parte spesa.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di continuare a monitorare la gestione dei residui, sia attivi che passivi, al fine di evitare l'accumularsi di crediti e di debiti di eccessiva anzianità.

L'Organo di revisione raccomanda altresì di continuare a coltivare le cause in corso al fine di evitare l'eventuale insorgenza di debiti fuori bilancio.

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 d.lgs. n. 267/00, considerando, ove rilevanti, 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;
- 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:

	2008	2009
<i>A Proventi della gestione</i>	23.550.391,25	15.553.307,24
<i>B Costi della gestione</i>	22.995.500,25	14.832.077,80
Risultato della gestione	554.891,00	721.229,44
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate</i>		
Risultato della gestione operativa	554.891,00	721.229,44
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.271.513,41	-1.174.630,64
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	436.906,41	618.662,35
Risultato economico di esercizio	-279.716,00	165.261,15

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 72 a 106, del principio contabile n. 3.

La differenza riscontrabile nei proventi e nei costi della gestione rispetto all'esercizio precedente deriva dal fatto che in tale esercizio, in seguito alla revisione generale degli inventari, erano state allocate nel conto economico più annualità relative agli ammortamenti passivi (quote di ammortamento su beni mobili e immobili) e attivi (corrispondente quota di ammortamento sugli investimenti finanziati con contributi in conto capitale od oneri di urbanizzazione).

I proventi e gli oneri relativi alle società partecipate sono pari a € 0,00.

Le partecipazioni dell'Ente sono le seguenti:

Società	% partecipazione
ASVO S.p.A.	15,84%
A.T.V.O. S.p.A.	2,38%
Consorzio Arenili S.r.l.	10,00%
Autostrada Alemagna S.p.A.	0,10%
A.P.T. di Bibione Caorle S.r.l.	3,80%
PromoCaorle s.r.l.	15,49%
Residenza Veneziana s.r.l.	0,50%
Nuova Pramaggiore s.r.l.	1,06%
ASI S.p.a.	16,25%
Piave Servizi s.c.r.l.	6,50%
Cabit s.p.a.	3,50%
Caorle Patrimonio s.r.l.	100,00%

Conto del patrimonio

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

I valori patrimoniali al 31.12.09 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31.12.2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2009
Immobilizzazioni immateriali	415.402		22.303	437.705
Immobilizzazioni materiali	60.532.261	2.542.789	4.808.303	67.883.354
Immobilizzazioni finanziarie	4.847.056			4.847.056
Totale immobilizzazioni	65.794.719		4.830.606	73.168.114
Rimanenze				
Crediti	7.966.452	-569.888	38.099	7.434.663
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.827.442	432.402		3.259.844
Totale attivo circolante	10.793.894	-137.486	38.099	10.694.507
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	76.588.613	-137.486	4.868.705	83.862.621
Conti d'ordine	6.183.812	555.820	-29.744	6.709.888
Passivo				
Patrimonio netto	27.365.175		7.105.744	34.470.919
Conferimenti	19.297.035	2.441.798	-704.538	21.034.294
Debiti di finanziamento	26.325.556	-1.127.260		25.198.296
Debiti di funzionamento	3.617.649	-439.574		3.178.075
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	37.348	21.189		58.537
Totale debiti	29.980.553	-1.545.645		28.434.908
Ratei e risconti				
Totale del passivo	76.642.763	896.153	6.401.205	83.940.121
Conti d'ordine	6.183.812	555.820	-29.744	6.709.888

L'incremento del patrimonio netto di € 7.105.743,62 coincide con il risultato economico d'esercizio (€ 165.261,15) sommato all'incremento della consistenza patrimoniale del patrimonio indisponibile non derivante dal conto finanziario in seguito all'inserimento nell'inventario immobiliare delle seguenti strutture: sede nuovo distretto socio-sanitario, impianto sportivo polifunzionale di Corso Chigliato e piscina comunale di via delle Rondini.

Controllo di gestione

L'organo di revisione prende atto che già con riferimento all'esercizio 2008 è stata realizzata l'attività diretta al controllo di gestione, il cui referto è stato inviato ai soggetti di cui agli artt. 194 e 194 bis del D.Lgs. 267/00.

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. 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.

Istituzione Casa di riposo "Don Moschetta"

Nel corso dell'anno 2009 sono state effettuate le rituali verifiche richieste presso l'Istituzione Casa di Riposo Don Moschetta e sono stati espressi i pareri previsti.

Il documento del conto consuntivo, pur non costituendone materiale allegato, sarà parte integrante di quello del Comune di Caorle.

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 2009.

Caorle, 06.04.2010

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI STRIULI