



|                    |           |       |
|--------------------|-----------|-------|
| COMUNE DI ORISTANO |           |       |
| 19 LUG 2010        |           |       |
| PROT. N.           | . 0020193 |       |
| Cat.               | Cl.       | Fasc. |

**COMUNE DI ORISTANO**

*Provincia di Oristano*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009*

### **L'organo di revisione**

*DOTT. MARIO SALARIS*

*DOTT. CARMINE MANTEA*

*RAG. FRANCESCA CANU*

# Comune di Oristano

## Collegio dei revisori

Verbale n. 17 del 13 luglio 2010

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 24 giugno, 01, 08, 09, 12 e 13 luglio ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2009, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009;
- 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;

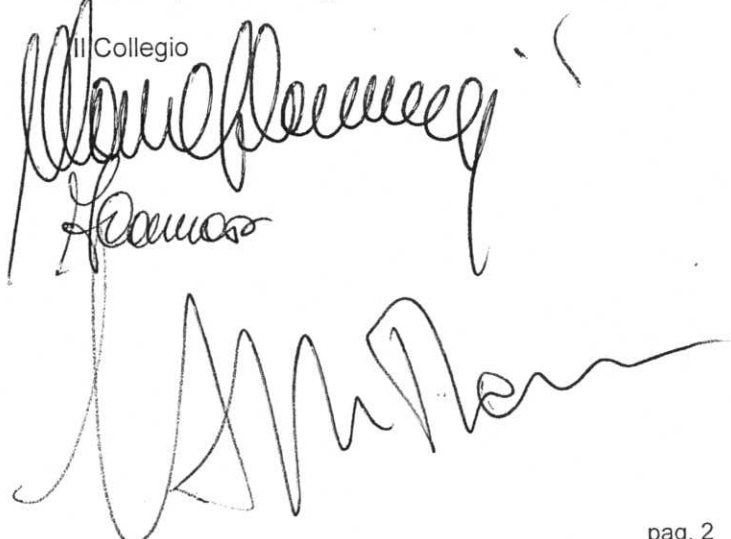
*all'unanimità di voti*

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009 del Comune di Oristano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano, li 13 luglio 2010

Il Collegio

The block contains several handwritten signatures in black ink. The top signature is large and stylized, followed by a smaller signature. Below these, there is a long, flowing signature that spans across the width of the text area. To the right of this, there is another smaller signature.A single handwritten signature in black ink, located at the bottom right of the page.

## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *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
  - d) verifica questionari sul bilancio 2009 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Imposta comunale sugli immobili
  - c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - d) Contributo per permesso di costruire
  - e) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - f) Entrate extratributarie
  - g) Proventi dei servizi pubblici
  - h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - l) Utilizzo plusvalenze
  - m) Proventi beni dell'ente
  - n) Spese correnti
  - o) Spese per il personale
  - p) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - q) Spese in conto capitale
  - r) Servizi per conto terzi
  - s) Indebitamento e gestione del debito
  - t) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - u) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### CONTO ECONOMICO

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

### IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti dott. Mario Salaris, dott. Carmine Mannea, rag. Francesca Cannas, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 77 del 22.09.2009;*

- ♦ ricevuta in data 08.07.2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 98 del 08.07.2010, 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. 92 del 15.10.2009 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;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
  - 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);
  - conto economico esercizio 2009 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno;
  - certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione ici su abitazione principale trasmessa 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 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
  - ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;



- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 12.02.1998;
- ♦ 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 2009, ha adottato il seguente sistema di contabilità: *(indicare opzione)*
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 26;

#### ♦ RIPORTANO

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 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 15.10.2009, con delibera n. 92\_;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 4.116.327,98 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. 3933 reversali e n. 10251 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 T.U.E.L. e al 31.12.2009 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- Il conto del tesoriere non coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari per l'importo di euro 42.912,24 relativo alle partite sospese per le quali l'organo di revisione ha sollecitato la regolarizzazione come da verbali n. 20 del 13 novembre 2009 e n. 13 del 26 maggio 2010

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2009 risulta così determinato:

| In conto                                                        |               |               | Totale        |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| RESIDUI                                                         | COMPETENZA    |               |               |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2009                                |               |               | 9.313.099,31  |
| Riscossioni                                                     | 12.424.426,47 | 34.440.069,83 | 47.064.496,30 |
| Pagamenti                                                       | 17.945.658,63 | 28.316.123,82 | 46.261.782,45 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2009                              |               |               | 10.115.813,16 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |               |               | 0,00          |
| Differenza                                                      |               |               | 10.115.813,16 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

|           | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2007 | 12.548.124,45 |               |
| Anno 2008 | 9.313.099,31  |               |
| Anno 2009 | 10.115.813,16 |               |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.148,22,

come risulta dai seguenti elementi:

|                                                |     |                 |
|------------------------------------------------|-----|-----------------|
| Accertamenti                                   | (+) | 48.238.247,26   |
| Impegni                                        | (-) | 48.234.099,04   |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> |     | <b>4.148,22</b> |

così dettagliati:



|                                                |                         |                 |
|------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|
| Riscossioni                                    | (+)                     | 34.440.069,83   |
| Pagamenti                                      | (-)                     | 28.316.123,82   |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[A]</i>              | 6.123.946,01    |
| Residui attivi                                 | (+)                     | 13.798.177,43   |
| Residui passivi                                | (-)                     | 19.917.975,22   |
| <i>Differenza</i>                              | <i>[B]</i>              | -6.119.797,79   |
| <b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b> | <b><i>[A] - [B]</i></b> | <b>4.148,22</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2009, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

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

|                                                             |            |               |
|-------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| Entrate correnti                                            | +          | 38.399.721,15 |
| Spese correnti                                              | -          | 36.592.424,33 |
| Spese per rimborso prestiti                                 | -          | 1.397.742,00  |
| <i>Differenza</i>                                           | <i>+/-</i> | 409.554,82    |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa     | +          | 475.564,32    |
| Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa               | +          | 426.314,04    |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | +          |               |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa         | -          | 13.188,70     |
| <i>Totale gestione corrente</i>                             | <i>+/-</i> | 1.298.244,48  |

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

|                                                 |            |              |
|-------------------------------------------------|------------|--------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | +          | 5.979.637,36 |
| Avanzo 2008 applicato al titolo II              | +          | 991.642,28   |
| Entrate correnti destinate al titolo II         | +          | 13.188,70    |
| Spese titolo II                                 | -          | 6.860.608,28 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i>               | <i>+/-</i> | 123.860,06   |

#### **Saldo gestione corrente e c/capitale**

|  |            |                     |
|--|------------|---------------------|
|  | <i>+/-</i> | <b>1.422.104,54</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                              | 6.017.564,12             | 6.017.564,12           |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           | 493,04                   | 493,04                 |
| Per imposta di scopo                                             |                          |                        |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 3.181.117,98             | 3.181.117,98           |
| 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                                                        | 1.804.805,65             | 1.804.805,65           |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>11.003.981</b>        | <b>11.003.981</b>      |



### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di Euro 3.442.696,42 come risulta dai seguenti elementi:

| In conto                                                          |               |               | Totale        |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| RESIDUI                                                           | COMPETENZA    |               |               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2009                                 |               |               | 9.313.099,31  |
| RISCOSSIONI                                                       | 12.624.426,47 | 34.440.069,83 | 47.064.496,30 |
| PAGAMENTI                                                         | 17.945.658,63 | 28.316.123,82 | 46.261.782,45 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2009                                |               |               | 10.115.813,16 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |               |               |               |
| Differenza                                                        |               |               | 10.115.813,16 |
| RESIDUI ATTIVI                                                    | 43.515.543,70 | 13.798.177,43 | 57.311.721,13 |
| RESIDUI PASSIVI                                                   | 44.066.862,65 | 19.917.975,22 | 63.984.837,87 |
| Differenza                                                        |               |               | -6.673.116,74 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009 |               |               | 3.442.696,42  |

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

|                                                 |                     |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| Fondi vincolati                                 | 3.442.696,42        |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale |                     |
| Fondi di ammortamento                           |                     |
| Fondi non vincolati                             |                     |
| <b>Totale avanzo/disavanzo</b>                  | <b>3.442.696,42</b> |



#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

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

|                                   |   |                 |
|-----------------------------------|---|-----------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 48.238.247,26   |
| Totale impegni di competenza      | - | 48.234.099,04   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  |   | <b>4.148,22</b> |

##### **Gestione dei residui**

|                                     |   |                    |
|-------------------------------------|---|--------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + |                    |
| Minori residui attivi riaccertati   | - | 534.707,86         |
| Minori residui passivi riaccertati  | + | 101.322,85         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       |   | <b>-433.385,01</b> |

##### **Riepilogo**

|                                                            |  |                     |
|------------------------------------------------------------|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | 4.148,22            |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | -433.385,01         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       |  | 1.417.956,32        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   |  | 2.453.976,89        |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009</b> |  | <b>3.442.696,42</b> |

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

|                                             | <b>2007</b>       | <b>2008</b>       | <b>2009</b>       |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondi vincolati                             | 3569454,91        | 3871933,21        | 3442696,42        |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale |                   |                   |                   |
| Fondi di ammortamento                       |                   |                   |                   |
| Fondi non vincolati                         |                   |                   |                   |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>3569454,91</b> | <b>3871933,21</b> | <b>3442696,42</b> |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2010, dell'avanzo di amministrazione al bilancio per l'esercizio 2009 si osserva che l'avanzo di amministrazione è totalmente vincolato per Euro 3.442.696,42



## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

| <b>Entrate</b>                      |                                    | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2009</i> | <i>Differenza</i>     | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie                 | 11.902.714,00              | 11.411.174,33          | -491.539,67           | -4%             |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti                      | 21.962.570,80              | 22.556.037,88          | 593.467,08            | 3%              |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie            | 4.862.239,90               | 4.432.508,94           | -429.730,96           | -9%             |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da trasf. c/capitale       | 13.361.768,69              | 4.650.396,03           | -8.711.372,66         | -65%            |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti                | 18.110.241,06              | 1.804.805,65           | -16.305.435,41        | -90%            |
| <i>Titolo VI</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi | 6.920.346,00               | 3.383.324,43           | -3.537.021,57         | -51%            |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                    |                            | 1.417.956,32           | 1.417.956,32          | -----           |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>77.119.880,45</b>       | <b>49.656.203,58</b>   | <b>-27.463.676,87</b> | <b>-36%</b>     |

| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2009</i> | <i>Differenza</i>     | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 38.189.111,23              | 36.592.424,33          | -1.596.686,90         | -4%             |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 26.686.068,54              | 6.860.608,28           | -19.825.460,26        | -74%            |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti              | 6.562.311,00               | 1.397.742,00           | -5.164.569,00         | -79%            |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi | 6.920.346,00               | 3.383.324,43           | -3.537.021,57         | -51%            |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>78.357.836,77</b>       | <b>48.234.099,04</b>   | <b>-30.123.737,73</b> | <b>-38%</b>     |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- Con riferimento alle entrate del TITOLO IV la differenza tra previsione iniziale e rendiconto è dovuta principalmente ai seguenti scostamenti:
  - Alienazione beni patrimoniali diversi;
  - Trasferimenti di capitale dalla Regione
- Con riferimento alle entrate del TITOLO V la differenza tra previsione iniziale e rendiconto è dovuta principalmente ai seguenti scostamenti:
  - Mancato utilizzo anticipazione di cassa;
  - Minori entrate per prestiti previsti per la copertura di spese in conto capitale non sostenute.

**b) Trend storico della gestione di competenza**

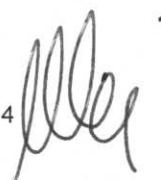
| <b>Entrate</b>        |                                                | <b>2007</b>          | <b>2008</b>          | <b>2009</b>          |
|-----------------------|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i>       | Entrate tributarie                             | 12.907.126,75        | 11.593.926,16        | 11.411.174,33        |
| <i>Titolo II</i>      | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 16.300.622,91        | 19.588.207,64        | 22.556.037,88        |
| <i>Titolo III</i>     | Entrate extratributarie                        | 4.831.778,51         | 8.962.009,86         | 4.432.508,94         |
| <i>Titolo IV</i>      | Entrate da trasf. c/capitale                   | 2.284.052,64         | 7.788.686,95         | 4.650.396,03         |
| <i>Titolo V</i>       | Entrate da prestiti                            | 1.704.611,95         | 26.850,30            | 1.804.805,65         |
| <i>Titolo VI</i>      | Entrate da servizi per c/ terzi                | 3.046.983,42         | 3.597.299,64         | 3.383.324,43         |
| <b>Totale Entrate</b> |                                                | <b>41.075.176,18</b> | <b>51.556.980,55</b> | <b>48.238.247,26</b> |

| <b>Spese</b>        |                                | <b>2007</b>          | <b>2008</b>          | <b>2009</b>          |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo II</i>    | Spese correnti                 | 35.888.689,00        | 38.237.723,89        | 36.592.424,33        |
| <i>Titolo II</i>    | Spese in c/capitale            | 2.928.795,00         | 9.056.091,06         | 6.860.608,28         |
| <i>Titolo III</i>   | Rimborso di prestiti           | 1.098.601,00         | 1.155.809,87         | 1.397.742,00         |
| <i>Titolo IV</i>    | Spese per servizi per c/ terzi | 3.046.982,00         | 3.597.299,64         | 3.383.324,43         |
| <b>Totale Spese</b> |                                | <b>42.963.067,00</b> | <b>52.046.924,46</b> | <b>48.234.099,04</b> |

|                                             |                      |                    |                 |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b> | <b>-1.887.890,82</b> | <b>-489.943,91</b> | <b>4.148,22</b> |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|

|                                                |                     |                     |                     |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> | <b>2.106.565,46</b> | <b>1.253.359,31</b> | <b>1.417.956,32</b> |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|

|                          |                   |                   |                     |
|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b> | <b>218.674,64</b> | <b>763.415,40</b> | <b>1.422.104,54</b> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|



### c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009 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<br/>mista</b> |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| accertamenti titoli I,II e III                             | 38400                       |
| impegni titolo I                                           | 36592                       |
| riscossioni titolo IV                                      | 3071                        |
| pagamenti titolo II                                        | 6357                        |
| <b>Saldo finanziario 2009 di competenza mista</b>          | -1479                       |
| <b>Premialità</b>                                          | 219                         |
| <b>Saldo finanziario netto 2009</b>                        | -1260                       |
| <b>Obiettivo programmatico 2009</b>                        | -2739                       |
| <b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b> | -1479                       |

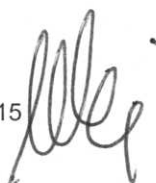
Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2009, sono incluse le somme ricevute per applicazione del meccanismo della premialità di cui al comma 23, dell'art. 77 bis della legge 133/08 e quelle derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08;

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate:

- nel comma 7 bis dell'art.77 bis della legge 133/08 (entrate e spese correnti per ordinanze per dichiarazione stato di emergenza);
- spese correnti per interventi di carattere sociale di cui all'art.7 quater comma 1, lettera c) della legge 33/2009;
- nell'art.6, comma 1 lettera p del D.L. n.38/2009 ( entrate e spese correnti per eventi sismici Abruzzo);

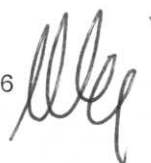
Nella rilevazione delle riscossioni e pagamenti sono state correttamente escluse le tipologie indicate:

- nel comma 5 dell'art.77 bis della legge 133/08 ( pagamenti ed incassi per concessione crediti);
- nel comma 7 bis dell'art.77 bis della legge 133/08 (pagamenti ed incassi in conto capitale per ordinanze per dichiarazione stato di emergenza);
- pagamenti in conto residui di cui all'art. 7 quater comma 1 lettere a), b) e c) della legge 33/2009;
- pagamenti effettuati ai sensi art.9 bis comma 1 della legge 102/2009
- nell'art.6, comma 1 lettera p del D.L. n. 38/09 ( in conto capitale per eventi sismici Abruzzo);



Il Collegio in ordine all'eventuale mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per gli anni successivi segnalano che dal 1/1/2010, dovranno essere applicate le eventuali seguenti sanzioni:

1. Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto ( art.76, comma 4 d.l. 112/08); ( processi di stabilizzazione avviati e non compiuti al 25/6/2008);
2. Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale (art.76, comma 4 d.l.112/08);
3. Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti ( titolo I) in misura superiore all'importo annuale minimo dell'ultimo triennio;
4. Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti ( è consentito assumere prestiti per estinguere anticipatamente debiti con riduzione del valore finanziario delle passività;
5. Riduzione del 5% dei contributi ordinari per l'anno successivo nei limiti dello scostamento effettivo;
6. Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2008 (art.61, comma10 d.l. 112/08).
7. Divieto di incremento delle risorse decentrate (art.8, comma 1 CCNL 14/1/2008 e art.40 comma 3 del d.lgs 165/2001).





**d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2009 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2009, trasmesso in data 03 Agosto 2009, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned at the bottom right of the page.

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

|                                               | Rendiconto<br>2008   | Previsioni<br>iniziali<br>2009 | Rendiconto<br>2009   | Differenza fra<br>prev.e rendic. |
|-----------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>                  |                      |                                |                      |                                  |
| I.C.I.                                        | 4.079.181,70         | 4.300.000,00                   | 4.117.527,00         | -182.473,00                      |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi       |                      |                                |                      |                                  |
| Addizionale IRPEF                             | 1.478.043,32         | 1.600.000,00                   | 1.570.000,00         | -30.000,00                       |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica  | 546.589,03           | 534.521,00                     | 534.521,00           |                                  |
| Compartecipazione IRPEF                       |                      |                                |                      |                                  |
| Imposta di scopo                              |                      |                                |                      |                                  |
| Imposta sulla pubblicità                      | 171.856,53           | 143.207,00                     | 143.207,00           |                                  |
| Altre imposte                                 | 199.513,78           | 200.000,00                     |                      | -200.000,00                      |
| <b>Totale categoria I</b>                     | <b>6.475.184,36</b>  | <b>6.777.728,00</b>            | <b>6.365.255,00</b>  | <b>-412.473,00</b>               |
| <b>Categoria II - Tasse</b>                   |                      |                                |                      |                                  |
| Tassa rifiuti solidi urbani                   | 5.104.059,61         | 5.096.000,00                   | 5.030.166,06         | -65.833,94                       |
| TOSAP                                         |                      |                                |                      |                                  |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi |                      |                                |                      |                                  |
| Contributo per permesso di costruire          |                      |                                |                      |                                  |
| Altre tasse                                   | 2.534,70             | 7.986,00                       | 7.766,45             | -219,55                          |
| <b>Totale categoria II</b>                    | <b>5.106.594,31</b>  | <b>5.103.986,00</b>            | <b>5.037.932,51</b>  | <b>-66.053,49</b>                |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>       |                      |                                |                      |                                  |
| Diritti sulle pubbliche affissioni            | 12.147,49            | 21.000,00                      | 7.986,82             | -13.013,18                       |
| Altri tributi propri                          |                      |                                |                      |                                  |
| <b>Totale categoria III</b>                   | <b>12.147,49</b>     | <b>21.000,00</b>               | <b>7.986,82</b>      | <b>-13.013,18</b>                |
| <b>Totale entrate tributarie</b>              | <b>11.593.926,16</b> | <b>11.902.714,00</b>           | <b>11.411.174,33</b> | <b>-491.539,67</b>               |

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



|                                 | Previste          | Accertate | Riscosse |
|---------------------------------|-------------------|-----------|----------|
| Recupero evasione Ici           | 200.000,00        |           |          |
| Recupero evasione Tarsu         | 150.000,00        |           |          |
| Recupero evasione altri tributi |                   |           |          |
| <b>Totale</b>                   | <b>350.000,00</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

|                                               | 2007                | 2008                | 2009                |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Accertamenti titolo I *</b>                | 5.710.000,00        | 5.546.101,00        | 4.117.527,00        |
| <b>Trasferimenti erariali compensativi **</b> |                     |                     | 1.647.782,00        |
| <b>Totale</b>                                 | <b>5.710.000,00</b> | <b>5.546.101,00</b> | <b>5.765.309,00</b> |

\* al netto entrate per recupero evasione

\*\* per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

Il residuo attivo iscritto al titolo II per trasferimento erariale a compensazione del minor gettito Ici è così calcolato:

|                                                     | 2009             |
|-----------------------------------------------------|------------------|
| <b>importo certificato al 30/4/2009</b>             | 1.682.704,66     |
| <b>importo riscosso come trasferimento erariale</b> | 1.647.781,92     |
| <b>somma residua</b>                                | <b>34.922,74</b> |

### c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2009 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

|                                               |            |            |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Ricavi:</b>                                |            |            |
| - da tassa                                    | 5030166,06 |            |
| - da addizionale                              |            |            |
| - da raccolta differenziata                   |            |            |
| - altri ricavi                                |            |            |
| <i>Totale ricavi</i>                          |            | 5030166,06 |
| <b>Costi:</b>                                 |            |            |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 3600000,00 |            |
| - raccolta differenziata                      |            |            |
| - trasporto e smaltimento                     |            |            |
| - altri costi                                 | 1815044,40 |            |
| <i>Totale costi</i>                           |            | 5415044,40 |
| <b>Percentuale di copertura</b>               |            | <b>93%</b> |

La percentuale di copertura prevista era del 93.76. %

Osservazioni: dalla data del 19/01/2009 l'Ente ha provveduto ad attivare in tutto il territorio la raccolta differenziata porta a porta.

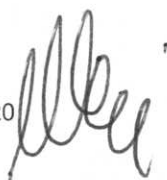
### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2007 | Accertamento 2008 | Accertamento 2009 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 503.636,39        | 627.609,98        | 667.057,46        |

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

- anno 2007 60% ( limite massimo 75%)
- anno 2008 73% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2009 71.29% ( 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:

|                                                             | 2007                 | 2008                 | 2009                 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 6.250.936,28         | 7.558.301,81         | 8.161.052,27         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 5.304.791,94         | 6.886.730,82         | 8.023.984,26         |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 4.659.538,07         | 4.762.654,30         | 6.017.564,12         |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   | 736,68               | 764,77               | 493,04               |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 84.619,94            | 379.755,94           | 352.944,19           |
| <b>Totale</b>                                               | <b>16.300.622,91</b> | <b>19.588.207,64</b> | <b>22.556.037,88</b> |

## f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2009, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2008:

|                                       | Rendiconto<br>2008  | Previsioni iniziali<br>2009 | Rendiconto<br>2009  | Differenza        |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| Servizi pubblici                      | 5.311.211,18        | 2.224.895,44                | 2.047.465,80        | 177.429,64        |
| Proventi dei beni dell'ente           | 1.030.231,15        | 719.037,00                  | 650.772,05          | 68.264,95         |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 158.515,75          | 100.000,00                  | 104.401,80          | -4.401,80         |
| Utili netti delle aziende             |                     |                             |                     |                   |
| Proventi diversi                      | 2.462.051,78        | 1.638.307,46                | 1.629.869,29        | 8.438,17          |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>8.962.009,86</b> | <b>4.682.239,90</b>         | <b>4.432.508,94</b> | <b>249.730,96</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 n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2009, 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

| <b>Servizi a domanda individuale</b> |                 |              |              |                                  |                                |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
|                                      | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido                           | 316.348,22      | 540.354,77   | -224.006,55  | 59%                              | 39%                            |
| Impianti sportivi                    | 26.000,00       | 202.594,71   | -176.594,71  | 13%                              | 3%                             |
| Mattatoi pubblici                    |                 |              |              |                                  |                                |
| Mense scolastiche                    | 344.197,71      | 344.257,54   | -59,83       | 100%                             | 97%                            |
| Mercati e fiere attrezzate           | 83.821,88       | 95.629,82    | -11.807,94   | 88%                              | 87%                            |
| Stabilimenti balneari                |                 |              |              |                                  |                                |
| Teatri                               | 8.727,10        | 120.584,72   | -111.857,62  | 7%                               | 27%                            |
| Musei, pinacoteche, mostre           | 263.260,22      | 516.651,09   | -253.390,87  | 51%                              | 5%                             |
| Uso di locali adibiti a riunioni     |                 |              |              |                                  |                                |
| Altri servizi                        |                 |              |              |                                  |                                |

| <b>Servizi indispensabili</b> |                 |              |              |                                  |                                |
|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
|                               | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Acquedotto                    |                 |              |              |                                  |                                |
| Fognatura e depurazione       |                 |              |              |                                  |                                |
| Nettezza urbana               | 5.030.166,06    | 5.415.044,40 | 384.878,34   | 93%                              | 94%                            |
| Altri servizi                 |                 |              |              |                                  |                                |

| <b>Servizi diversi</b>          |                 |              |              |                                  |                                |
|---------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
|                                 | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Gas metano                      |                 |              |              |                                  |                                |
| Centrale del latte              |                 |              |              |                                  |                                |
| Distribuzione energia elettrica |                 |              |              |                                  |                                |
| Teleriscaldamento               |                 |              |              |                                  |                                |
| Trasporti pubblici              | 927.442,36      | 1.021.086,60 | -93.644,24   | 91%                              | 90%                            |
| Altri servizi                   |                 |              |              |                                  |                                |



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

1. Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

| Servizio                                                       | Organismo costituito o partecipato | Corrispettivi |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| Servizi di pulizia aree incolte comunali e pertinenze stradali | Oristano servizi comunali s.r.l.   | 62.400,00     |
| Pulizia arenile Torregrande                                    | Oristano servizi comunali s.r.l.   | 65.000,00     |
| Servizio manutenzione verde pubblico                           | Oristano servizi comunali s.r.l.   | 720.000,00    |
| Pulizia, apertura e chiusura mercati civici                    | Oristano servizi comunali s.r.l.   | 49.000,00     |
| Servizio di logistica e supporto                               | Oristano servizi comunali s.r.l.   | 161.853,00    |
| Manutenzione straordinaria verde pubblico                      | Oristano servizi comunali s.r.l.   | 52.168,00     |

2. Nell'anno 2009 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite in società partecipate.

3. I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2009

|   | DENOMINAZIONE     | Ultimo esercizio approvato |
|---|-------------------|----------------------------|
| 1 | Oristano Ambiente | 31.12.2008                 |

4. La società Oristano servizi comunali s.r.l. totalmente partecipata dal Comune di Oristano nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentava la seguente situazione:

|                                                        |              |
|--------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Debiti di finanziamento</b>                         | 0,00         |
| <b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>       | 44           |
| <b>Costo personale dipendente</b>                      | 1.069.948,00 |
| <b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b> | 0,00         |

5. E' stato verificato il rispetto:

- dell'art. 1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06;
- dell'art. 1, comma 729 della legge 296/06;
- dell'art. 1, comma 718 della legge 296/06;
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06.



**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 2007 | Accertamento 2008 | Accertamento 2009 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 962.274,65        | 930.390,61        | 732.282,65        |

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

|                        | Rendiconto 2007 | Rendiconto 2008 | Rendiconto 2009 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente         | 469.344,26      | 652.009,81      | 534.627,04      |
| Spesa per investimenti | 14.000,00       | 12.033,00       | 13.188,76       |

**n) Spese correnti**

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

**Classificazione delle spese correnti per intervento**

|                                                       | 2007                 | 2008                 | 2009                 |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01 - Personale                                        | 8.729.998,58         | 9.517.548,52         | 9.346.269,81         |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 622.350,44           | 635.202,29           | 705.573,67           |
| 03 - Prestazioni di servizi                           | 16.412.470,49        | 21.795.588,94        | 19.245.782,38        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                        | 476.550,82           | 480.192,62           | 432.153,43           |
| 05 - Trasferimenti                                    | 2.309.500,08         | 2.502.038,74         | 4.063.404,11         |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi     | 1.578.040,43         | 1.415.921,71         | 1.346.487,40         |
| 07 - Imposte e tasse                                  | 640.336,14           | 474.053,39           | 614.473,30           |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente       | 5.119.442,31         | 1.417.177,68         | 838.280,23           |
| <b>Totale spese correnti</b>                          | <b>35.888.689,29</b> | <b>38.237.723,89</b> | <b>36.592.424,33</b> |





## o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

|                                  | anno 2008           | anno 2009           |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| spesa intervento 01              | 9.183.774,00        | 9.409.923,00        |
| spese incluse nell'int.03        | 86.750,00           | 103.946,00          |
| irap                             | 430.129,00          | 530.320,00          |
| altre spese di personale         | 95.332,00           | 99.240,00           |
| altre spese di personale escluse | 333.775,00          | 1.023.296,00        |
| <b>totale spese di personale</b> | <b>9.462.210,00</b> | <b>9.120.133,00</b> |

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

|                                                                                                                                                                              | importo              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato                                                                      | 6.914.143,00         |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni                                                       | 103.946,00           |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili                                                                            |                      |
| 4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto |                      |
| 5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000                                                                                             | 84.046,00            |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000                                                                               | 183.390,00           |
| 7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro                                                                                                                    |                      |
| 8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente                 |                      |
| 9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori                                                                                                   | 2.149.690,00         |
| 10) IRAP                                                                                                                                                                     | 530.320,00           |
| 11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo                                                                                                   | 177.894,00           |
| 12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando                                                                                       |                      |
| 13) Altre spese (specificare):                                                                                                                                               |                      |
| <b>totale</b>                                                                                                                                                                | <b>10.143.429,00</b> |



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

|                                                                                                                                                                                    | importo             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati                                                                                                    |                     |
| 2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                              | 340.870,00          |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni                                                                                                                              | 69.289,00           |
| 4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate                                                                                            |                     |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro                                                                                                                  | 350.786,00          |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette                                                                                                                     | 100.435,00          |
| 7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici                                 | 8.039,00            |
| 8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada | 21.000,00           |
| 9) incentivi per la progettazione                                                                                                                                                  | 102.233,00          |
| 10) incentivi per il recupero ICI                                                                                                                                                  | 18.707,00           |
| 11) diritto di rogito                                                                                                                                                              | 11.937,00           |
| 12) altre (da specificare)                                                                                                                                                         |                     |
| <b>totale</b>                                                                                                                                                                      | <b>1.023.296,00</b> |

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

|                                                    | 2007               | 2008               | 2009               |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno)                    | 262                | 259                | 265                |
| spesa per personale                                | 9.350.480,00       | 9.795.985,00       | 9.120.133,00       |
| spesa corrente                                     | 35.888.689,00      | 38.237.724,00      | 36.592.424,33      |
| <b>Costo medio per dipendente</b>                  | <b>35.688,85</b>   | <b>37.822,34</b>   | <b>34.415,60</b>   |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b> | <b>26,05411415</b> | <b>25,61864038</b> | <b>24,92355499</b> |

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2009 è il seguente:

|                                  |    |             |
|----------------------------------|----|-------------|
| dipendenti a tempo indeterminato | n. | 240         |
| dirigenti                        | n. | 4           |
| <b>Percentuale</b>               |    | <b>1,67</b> |



## q) Spese in conto capitale

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

| Previsioni<br>Iniziali | Previsioni<br>Definitive | Somme<br>impegnate | Scostamento fra previsioni<br>definitive e somme impegnate |      |
|------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------|------|
|                        |                          |                    | in cifre                                                   | in % |
| 24.389.557,43          | 26.686.068,54            | 6.860.608,28       | 19.825.460,26                                              | 74%  |

Tali spese sono state così finanziate:

|                                          |              |              |              |
|------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Mezzi propri:</b>                     |              |              |              |
| - avanzo d'amministrazione               | 791.642,28   |              |              |
| - avanzo del bilancio corrente           |              |              |              |
| - alienazione di beni                    | 46.649,17    |              |              |
| - altre risorse                          | 280.821,78   |              |              |
| <i>Totale</i>                            |              | 1.119.113,23 |              |
| <b>Mezzi di terzi:</b>                   |              |              |              |
| - mutui                                  | 1.804.805,65 |              |              |
| - prestiti obbligazionari                |              |              |              |
| - contributi comunitari                  |              |              |              |
| - contributi statali                     | 15.843,55    |              |              |
| - contributi regionali                   | 3.181.117,98 |              |              |
| - contributi di altri                    | -            |              |              |
| - altri mezzi di terzi                   | 739.727,87   |              |              |
| <i>Totale</i>                            |              | 5.741.495,05 |              |
| <b>Totale risorse</b>                    |              |              | 6.860.608,28 |
| <b>Impieghi al titolo II della spesa</b> |              |              | 6.860.608,28 |

## r) Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI                 | ENTRATA      |              | SPESA        |              |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                     | 2008         | 2009         | 2008         | 2009         |
| Ritenute previdenziali al personale | 831.929,27   | 795.691,81   | 831.929,27   | 795.691,81   |
| Ritenute erariali                   | 2.022.077,98 | 2.047.545,05 | 2.022.077,98 | 2.047.545,05 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 296.722,40   | 319.885,47   | 296.722,40   | 391.885,47   |
| Depositi cauzionali                 | 117.399,84   | 19.981,94    | 117.399,84   | 19.981,94    |
| Altre per servizi conto terzi       | 300.765,02   | 171.815,03   | 300.765,02   | 171.815,03   |
| Fondi per il Servizio economato     | 28.405,13    | 28.405,13    | 28.405,13    | 28.405,13    |
| Depositi per spese contrattuali     |              |              |              |              |

### s) Indebitamento e gestione del debito

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

| 2007 | 2008  | 2009  |
|------|-------|-------|
| 5%   | 4,41% | 3,95% |

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

| Anno                                  | 2007              | 2008              | 2009              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito                        | 33.908.080        | 30.559.000        | 29.403.190        |
| Nuovi prestiti                        | 1.704.612         |                   | 1.804.805         |
| Prestiti rimborsati                   | 1.098.601         | 1.155.810         | 1.397.742         |
| Estinzioni anticipate                 |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | - 3.955.091       |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>30.559.000</b> | <b>29.403.190</b> | <b>29.810.253</b> |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno                    | 2007             | 2008             | 2009             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 1.578.040        | 1.415.922        | 1.346.487        |
| Quota capitale          | 1.098.601        | 1.155.810        | 1.397.742        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>2.676.641</b> | <b>2.571.732</b> | <b>2.744.229</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:

| anno                        | 2007               | 2008               | 2009               |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| residuo debito al 31/12     | 30.559.000         | 29.403.190         | 29.810.253         |
| entrate correnti            | 34.039.528         | 40.144.144         | 38.399.721         |
| (meno)trasf.erariali e reg. | 16.300.623         | 19.588.208         | 22.556.038         |
| entrate correnti nette      | 17.738.905         | 20.555.936         | 15.843.683         |
| <b>rapp.debito/entrate</b>  | <b>172,2710618</b> | <b>143,0398985</b> | <b>188,1522921</b> |



L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Euro                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| - acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;                                                                                                                                                                                                |                     |
| - costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;                                                                                                                                                                                                           | 100.000,00          |
| - 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;                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.704.805,65        |
| - 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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>1.804.805,65</b> |

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

|                                                                                                                                                                                                                                            | Euro                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| - mutui;                                                                                                                                                                                                                                   | 1.804.805,65        |
| - 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>                                                                                                                                                                                                                              | <b>1.804.805,65</b> |



---

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

L'Ente ha in corso nell'anno 2009 il seguente contratto di finanza derivata:

Operazione di interest rate swap effettuata con la Banca Nazionale del Lavoro S.p.a. in data 6 dicembre 2005 (determinazione n. 200/2005) rimodulata con determinazione n. 208 del 12 settembre 2006, su un nuovo capitale nozionale di riferimento per Euro 29.511.863,98.

Durante l'anno 2009 con determinine n. 155 del 25 agosto 2009 e n. 25 del 18 febbraio 2010, si sono accertati i differenziali positivi somme a credito, rispettivamente per il primo semestre e il secondo semestre 2009.

Con la prima si è accertato un'entrata a titolo di differenziale complessivo per la somma di Euro 212.445,49, dei quali Euro 134.261,35 relativi al differenziale per la quota capitale, ed Euro 78.184,14 per differenziali dello scambio interessi.

Con la seconda si è accertato un'entrata a titolo di differenziale complessivo per la somma di Euro 151.992,22, dei quali Euro 139.910,07 relativi al differenziale per la quota capitale, ed Euro 12.082,15 per differenziali dello scambio interessi.

Il Collegio infine prendendo atto che:

- l'amministrazione (determinazione del dirigente del III Settore n. 262 del 30 dicembre 2008) ha attivato la stipula di un contratto di consulenza con il Dipartimento di Scienze Economiche e Commerciali della Facoltà di Economia dell'Università di Cagliari, anche dopo richiesta dello stesso Collegio del 27 maggio 2008 (verbale n. 20), allo scopo di verificare l'idoneità, l'adeguatezza e l'appropriatezza del prodotto finanziario messo a punto per il Comune di Oristano dalla Banca B.N.L. e venduto al Comune di Oristano;
- la relazione ha evidenziato possibili profili di illegittimità del contratto;
- si è provveduto con determinazione del III Settore n. 227 del 31 dicembre 2009 all'affidamento di consulenza giuridico-legale rivolta specificamente alla sussistenza di presupposti di annullabilità totale o parziale dell'operazione;

rimarca l'importanza che l'amministrazione si attivi affinché vengano prese le decisioni in merito al contratto in essere.

## 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 2009 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 T.U.E.L. non dando adeguata motivazione.

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 | 27.955.571,60        | 10.167.467,39        | 17.368.751,56        | 27.536.218,95            | 419.352,65        |
| C/capitale Tit. IV, V    | 28.438.552,47        | 2.445.946,84         | 25.877.250,42        | 28.323.197,26            | 115.355,21        |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 278.553,96           | 11.012,24            | 267.541,72           | 278.553,96               |                   |
| <b>Totale</b>            | <b>56.672.678,03</b> | <b>12.624.426,47</b> | <b>43.513.543,70</b> | <b>56.137.970,17</b>     | <b>534.707,86</b> |

### Residui passivi

| Gestione                | Residui iniziali     | Residui pagati       | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati  |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I         | 21.596.833,77        | 11.393.902,78        | 10.164.195,53        | 21.558.098,31            | 38.735,46         |
| C/capitale Tit. II      | 39.869.285,29        | 6.250.922,69         | 33.577.937,20        | 39.828.859,89            | 40.425,40         |
| Rimb. prestiti Tit. III |                      |                      |                      |                          |                   |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 647.725,07           | 300.833,16           | 324.729,92           | 625.563,08               | 22.161,99         |
| <b>Totale</b>           | <b>62.113.844,13</b> | <b>17.945.658,63</b> | <b>44.066.862,65</b> | <b>62.012.521,28</b>     | <b>101.322,85</b> |

### Risultato complessivo della gestione residui

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Maggiori residui attivi       |                   |
| Minori residui attivi         | -534.707,86       |
| Minori residui passivi        | 101.322,85        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>433.385,01</b> |

### Insussistenze ed economie

|                                        |                     |
|----------------------------------------|---------------------|
| Gestione corrente                      | - 380.617,19        |
| Gestione in conto capitale             | - 74.929,81         |
| Gestione servizi c/terzi               | 22.161,99           |
| Gestione vincolata                     | -                   |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>- 433.385,01</b> |



Nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per Euro 3.088.810,71
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per Euro 16.209.924,22

### *Analisi "anzianità" dei residui*

( in migliaia di euro)

| RESIDUI       | Esercizi precedenti  | 2005                | 2006                | 2007                | 2008                 | 2009                 | Totale               |
|---------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ATTIVI</b> |                      |                     |                     |                     |                      |                      |                      |
| Titolo I      | 1.678.629,38         | 345.992,71          | 781.983,58          | 2.285.773,26        | 1.545.752,14         | 4.945.501,68         | 11.583.632,75        |
| Titolo II     | 53.947,34            | 78.701,87           | 9.427,07            | 464.861,28          | 821.834,37           | 3.948.114,82         | 5.376.886,75         |
| Titolo III    | 1.276.233,99         | 252.324,14          | 1.511.948,29        | 1.712.804,39        | 4.548.537,75         | 1.682.974,72         | 10.984.823,28        |
| Titolo IV     | 16.209.924,22        | 256.621,23          | 2.412.529,81        | 424.909,20          | 5.096.699,16         | 3.085.987,77         | 27.486.671,39        |
| Titolo V      | 697.628,37           | 167.440,54          | 611.497,89          |                     |                      | 100.000,00           | 1.576.566,80         |
| Titolo VI     | 97.005,01            | 13.973,13           | 138.244,92          |                     | 18.318,66            | 35.598,44            | 303.140,16           |
| <b>Totale</b> | <b>20.013.368,31</b> | <b>1.115.053,62</b> | <b>5.465.631,56</b> | <b>4.888.348,13</b> | <b>12.031.142,08</b> | <b>13.798.177,43</b> | <b>57.311.721,13</b> |

|                |                      |                   |                     |                     |                      |                      |                      |
|----------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PASSIVI</b> |                      |                   |                     |                     |                      |                      |                      |
| Titolo I       | 987.155,64           | 436.849,93        | 540.438,91          | 2.470.844,10        | 5.728.906,95         | 14.809.945,77        | 24.974.141,30        |
| Titolo II      | 23.328.546,19        | 517.217,52        | 2.655.762,57        | 551.469,61          | 6.524.941,31         | 4.845.510,65         | 38.423.447,85        |
| Titolo III     |                      |                   |                     |                     |                      |                      |                      |
| Titolo IV      | 160.392,02           | 26.873,51         | 112.657,07          | 13.558,98           | 11.248,34            | 262.518,80           | 587.248,72           |
| <b>Totale</b>  | <b>24.476.093,85</b> | <b>980.940,96</b> | <b>3.308.858,55</b> | <b>3.035.872,69</b> | <b>12.265.096,60</b> | <b>19.917.975,22</b> | <b>63.984.837,87</b> |



## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 4.116.327,98

Tali debiti sono così classificabili:

|                                                                   | Euro                |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.:                                            |                     |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 247.021,29          |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      | 3.704.805,65        |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 164.501,04          |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>4.116.327,98</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 2007 | Rendiconto 2008 | Rendiconto 2009 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1.798.505       | 457.212         | 4.116.328       |

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 35.236,41
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 493.798,03

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con ENTRATE CORRENTI per euro 35.236,41



## **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:

- 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:

- 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.

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.



A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

|                                |   |          |            |
|--------------------------------|---|----------|------------|
| <b>Entrate correnti:</b>       |   |          |            |
| - rettifiche per Iva           | - |          |            |
| - risconti passivi iniziali    | + |          |            |
| - risconti passivi finali      | - |          |            |
| - ratei attivi iniziali        | - | 58726,16 |            |
| - ratei attivi finali          | + |          |            |
| Saldo maggiori/minori proventi |   |          | -58726,16  |
| <b>Spese correnti:</b>         |   |          |            |
| - rettifiche per Iva           | - | 246487,3 |            |
| - costi anni futuri iniziali   | + |          |            |
| - costi anni futuri finali     | - |          |            |
| - risconti attivi iniziali     | + | 645,77   |            |
| - risconti attivi finali       | - |          |            |
| - ratei passivi iniziali       | - | 698,8    |            |
| - ratei passivi finali         | + |          |            |
| Saldo minori/maggiori oneri    |   |          | -246540,33 |

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

|                                                                                |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Integrazioni positive:</b>                                                  |                     |
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni                               |                     |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I |                     |
| - variazione positiva rimanenze                                                |                     |
| - quota di ricavi pluriennali                                                  |                     |
| - plusvalenze                                                                  |                     |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi                               |                     |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi                                   | 60.897,45           |
| - sopravvenienze attive                                                        |                     |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>60.897,45</b>    |
| <b>Integrazioni negative:</b>                                                  |                     |
| - variazione negativa di rimanenze                                             |                     |
| - quota di ammortamento                                                        | 4.357.779,51        |
| - minusvalenze                                                                 |                     |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi                                   | 419.352,65          |
| - sopravvenienze passive                                                       |                     |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>4.777.132,16</b> |



## CONTO ECONOMICO

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

|                                                     | 2007                 | 2008                 | 2009                 |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| A Proventi della gestione                           | 34.127.497,98        | 40.404.129,60        | 38.236.593,19        |
| B Costi della gestione                              | 32.411.301,14        | 39.961.245,26        | 38.519.225,88        |
| <b>Risultato della gestione</b>                     | <b>1.716.196,84</b>  | <b>442.884,34</b>    | <b>-282.632,69</b>   |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate |                      |                      |                      |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>           | <b>1.716.196,84</b>  | <b>442.884,34</b>    | <b>-282.632,69</b>   |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari              | -1.409.115,77        | -1.299.088,42        | -1.242.085,60        |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari            | -4.954.146,75        | -783.092,02          | -1.196.735,43        |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>             | <b>-4.647.065,68</b> | <b>-1.639.296,10</b> | <b>-2.721.453,72</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 – 1.524.718,29 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 668.514,21 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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.

Le quote di ammortamento sono così determinate

| anno 2007    | Anno 2008    | Anno 2009    |
|--------------|--------------|--------------|
| 4.101.343,26 | 4.327.255,36 | 4.357.779,51 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

|                                                               | parziali   | totali              |
|---------------------------------------------------------------|------------|---------------------|
| <b>Proventi:</b>                                              |            |                     |
| <b>Plusvalenze da alienazione</b>                             |            | -                   |
| <b>Insussistenze passivo:</b>                                 |            | 60.897,45           |
| proventi da insussistenze del passivo                         |            |                     |
| -per minori debiti di funzionamento                           | 60.897,45  |                     |
| -per minori conferimenti                                      |            |                     |
| - per ( da specificare)                                       |            |                     |
| <b>Sopravvenienze attive:</b>                                 |            | -                   |
| di cui:                                                       |            |                     |
| - per maggiori crediti                                        |            |                     |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite                      |            |                     |
| - per ( da specificare)                                       |            |                     |
| <b>Proventi straordinari</b>                                  |            | -                   |
| - per ( da specificare)                                       |            |                     |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                           |            | <b>60.897,45</b>    |
|                                                               |            |                     |
| <b>Oneri:</b>                                                 |            |                     |
| <b>Minusvalenze da alienazione</b>                            |            |                     |
| <b>Oneri straordinari</b>                                     |            | 838.280,23          |
| oneri straordinari                                            | 838.280,23 |                     |
| oneri da insussistenze dell'attivo                            |            |                     |
| -da trasferimenti in conto capitale a terzi                   |            |                     |
| ( finanziati con mezzi propri)                                |            |                     |
| - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio |            |                     |
|                                                               |            |                     |
| <b>Insussistenze attivo</b>                                   |            | 419.352,65          |
| Di cui:                                                       |            |                     |
| - per minori crediti                                          | 419.352,65 |                     |
| - per riduzione valore immobilizzazioni                       |            |                     |
| - per ( da specificare)                                       |            |                     |
| <b>Sopravvenienze passive</b>                                 |            | -                   |
| - per ( da specificare)                                       |            |                     |
| <b>Totale oneri</b>                                           |            | <b>1.257.632,88</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. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- 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 31/12/2009 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| <b>Attivo</b>                   | <b>31/12/2008</b>  | <b>Variazioni da conto finanziario</b> | <b>Variazioni da altre cause</b> | <b>31/12/2009</b>  |
|---------------------------------|--------------------|----------------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali    |                    |                                        |                                  |                    |
| Immobilizzazioni materiali      | 152.379.238        | 552.743                                | 245.387                          | 153.177.369        |
| Immobilizzazioni finanziarie    | 780.168            | 207.324                                | -204.741                         | 782.750            |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>  | <b>153.159.406</b> | <b>760.067</b>                         | <b>40.646</b>                    | <b>153.960.119</b> |
| Rimanenze                       |                    |                                        |                                  |                    |
| Crediti                         | 58.111.690         | 900.871                                | 296.084                          | 59.308.645         |
| Altre attività finanziarie      |                    |                                        |                                  |                    |
| Disponibilità liquide           | 9.313.099          | 802.713                                |                                  | 10.115.813         |
| <b>Totale attivo circolante</b> | <b>67.424.789</b>  | <b>1.703.585</b>                       | <b>296.084</b>                   | <b>69.424.458</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>         | <b>59.372</b>      |                                        | <b>-59.372</b>                   |                    |
| <b>Totale dell'attivo</b>       | <b>220.643.567</b> | <b>2.463.652</b>                       | <b>277.358</b>                   | <b>223.384.577</b> |
| Conti d'ordine                  | 39.649.757         | -1.482.892                             | -40.425                          | 38.126.439         |
| <b>Passivo</b>                  |                    |                                        |                                  |                    |
| <b>Patrimonio netto</b>         | <b>84.713.949</b>  |                                        | <b>-2.721.454</b>                | <b>81.992.495</b>  |
| <b>Conferimenti</b>             | <b>83.959.322</b>  | <b>1.722.034</b>                       | <b>16.904</b>                    | <b>85.698.259</b>  |
| Debiti di finanziamento         | 29.403.190         | 407.064                                |                                  | 29.810.253         |
| Debiti di funzionamento         | 21.596.834         | 3.416.043                              | -38.735                          | 24.974.141         |
| Debiti per anticip. da terzi    | 647.725            | -38.314                                | -22.162                          | 587.249            |
| Altri debiti                    | 322.180            |                                        |                                  | 322.180            |
| <b>Totale debiti</b>            | <b>51.969.928</b>  | <b>3.784.792</b>                       | <b>-60.897</b>                   | <b>55.693.823</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>         | <b>369</b>         |                                        | <b>-369</b>                      |                    |
| <b>Totale del passivo</b>       | <b>220.643.568</b> | <b>5.506.826</b>                       | <b>-2.765.816</b>                | <b>223.384.578</b> |
| Conti d'ordine                  | 39.649.757         | -1.482.892                             | -40.425                          | 38.126.439         |



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 ha evidenziato:

#### 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 non trovano completa corrispondenza con quanto riportato nell'inventario, in quanto lo stesso non è stato aggiornato.

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario

#### B I Rimanenze

L'ente non ha provveduto alla valutazione delle rimanenze finali ed alla conseguente compilazione dell'inventario

#### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2009 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 I.V.A. al 01/01/2009                                    | 1.445.154,00 |
| Utilizzo credito in compensazione                               | 500.000,00   |
| Versamenti I.V.A. eseguiti nell'anno                            | 0,00         |
| Credito I.V.A. a fine anno da indicare nel Conto del Patrimonio | 1.191.641,00 |

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2009 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 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 31.12.2009 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 31.12.2009 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 31.12.2009 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 31.12.2009 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.





## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

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

dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;

delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;

dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano devono essere indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Non è stata di conseguenza inviata la relazione annuale alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti da cui doveva emergere il risultato dei risparmi ottenuti.



## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

I Collegio comunica che nel corso dell'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

Il Collegio pur osservando che, in linea di principio, la non completa corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, osserva che, per migliorare ancor più la significatività del bilancio stesso, è necessario che:

- sia valutata sempre meglio in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del trend storico e della manovra concretamente attuabile;
- la programmazione degli interventi sia sempre effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.

Il Collegio preso atto degli elevati debiti fuori bilancio, invita gli Organi gestionali dell'Ente, al fine di evitare il ripetersi di tali irregolarità, a verificare durante l'esercizio tutte le obbligazioni giuridiche effettivamente assunte nonché il rispetto delle procedure di impegno.

Il Collegio rileva che l'Ente non ha provveduto, entro il 31 dicembre 2009, al completamento e all'aggiornamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali ed invita nuovamente a provvedervi tempestivamente, in modo da avere disponibili tali documenti contabili nel più breve tempo possibile.

Il Collegio rileva che l'Ente non è dotato di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal D.Lgs n. 286/99, del controllo di gestione; tanto premesso si continua a ribadire l'importanza di questo controllo con a monte le attività di programmazione al fine di assicurare per effetto del continuo confronto obiettivi – risultati, la realizzazione delle finalità di questa amministrazione.

Il Collegio infine, rileva che con la Legge 24 dicembre 2007 n. 244 (Finanziaria 2008) si è nuovamente intervenuto in materia di società partecipate, prevedendo all'art. 3 commi da 27 a 32, limiti alla costituzione ed alla partecipazione in società degli Enti Locali.

Alla luce di ciò, gli Enti Locali, possono costituire soltanto società aventi per oggetto attività di produzione di beni e di servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali e non possono assumere o mantenere direttamente partecipazioni, anche di minoranza, in società che perseguono fini diversi.



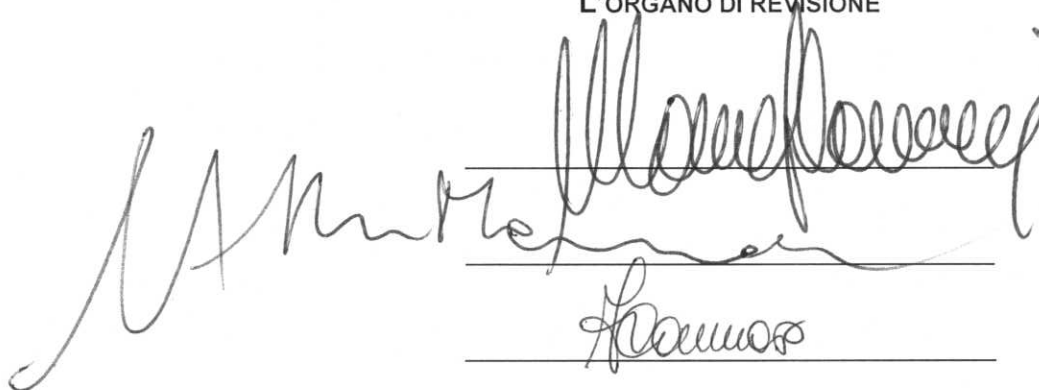
L'assunzione di nuove partecipazioni e/o il mantenimento delle attuali deve essere autorizzata dall'organo competente che per gli Enti Locali è il Consiglio Comunale, con delibera di verifica della sussistenza dei presupposti sopra indicati; tale deliberazione deve essere trasmessa alla Sezione competente della Corte dei Conti.

Per cui, il Collegio evidenzia la necessità che il Consiglio Comunale verifichi se le società cui il Comune di Oristano partecipa hanno ad oggetto la produzione di servizi pubblici locali o comunque di interesse generale o attività diverse, ma strettamente connesse al perseguimento delle proprie finalità istituzionali; nel caso in cui sia stata verificata la partecipazione a società che perseguono finalità diverse, il Comune ha l'obbligo, entro il 31 dicembre 2010, rispettando le procedure ad evidenza pubblica, di cedere a terzi le società e le partecipazioni vietate.

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows three handwritten signatures in dark ink. The first signature on the left is large and stylized. The second signature is positioned above a horizontal line. The third signature is below the second, also above a horizontal line. The text 'L'ORGANO DI REVISIONE' is printed above the second signature.