



COMUNE DI ROMAGNANO SESIA

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Il Revisore

Comazzi dott.ssa Mariella

INTRODUZIONE

La sottoscritta Comazzi Mariella revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ◆ ricevuta in data 08/04/2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 02/04/2010, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 46 del 29.09.2009 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;
 - inventario generale;
- ◆ 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;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ 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;

◆ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data, 29/09/2009 con delibera n. 46;
- 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. 1599 reversali e n. 4639 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UNICREDIT BANCA SPA , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

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			126.852,71
Riscossioni	2.568.027,90	3.449.118,04	6.017.145,94
Pagamenti	2.229.448,23	3.914.550,42	6.143.998,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 457.584,05

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.265.304,50
Impegni	(-)	5.722.888,55
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-457.584,05

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	3.449.118,04
Pagamenti	(-)	3.914.550,42
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-465.432,38
Residui attivi	(+)	1.816.186,46
Residui passivi	(-)	1.808.338,13
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	7.848,33
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-457.584,05

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2009, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	3.832.710,81
Spese correnti	-	3.648.045,16
Spese per rimborso prestiti	-	184.780,29
<i>Differenza</i>	+/-	-114,64
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	800,80
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	686,16

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	817.522,23
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	533.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	1.274.991,64
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	75.530,59

Saldo gestione corrente e c/capitale

	+/-	76.216,75
--	-----	------------------

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.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di euro 379.741,44 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			126.852,71
RISCOSSIONI	2.568.027,90	3.449.118,04	6.017.145,94
PAGAMENTI	2.229.448,23	3.914.550,42	6.143.998,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2009			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.037.450,55	1.816.186,46	2.853.637,01
RESIDUI PASSIVI	665.557,44	1.808.338,13	2.473.895,57
<i>Differenza</i>			379.741,44
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2009			379.741,44

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

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	141.000,00
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	238.741,44
Totale avanzo/disavanzo	379.741,44

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	+	5.265.304,50
Totale impegni di competenza	-	5.722.888,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-457.584,05

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	668.552,10
Minori residui passivi riaccertati	+	972.076,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		303.524,69

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-457.584,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		303.524,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		533.800,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009		379.741,44

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

	2007	2008	2009
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	30.000,00	216.000,00	141000,00
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	284.739,53	317.800,80	238.741,44
TOTALE	314.739,53	533.800,80	379.741,44

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.161.800,00	2.154.311,37	-7.488,63	-0,35%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	979.027,00	1.000.205,08	21.178,08	2,16%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	988.830,00	678.194,36	-310.635,64	-31,41%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	850.000,00	173.062,23	-676.937,77	-79,64%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	2.117.000,00	769.436,82	-1.347.563,18	-63,65%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.075.000,00	490.094,64	-584.905,36	-54,41%
Avanzo di amministrazione applicato		216.000,00	533.800,80	317.800,80	-----
Totale		8.387.657,00	5.799.105,30	-2.588.551,70	-30,86%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.011.944,00	3.648.045,16	-363.898,84	-9,07%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.096.000,00	1.274.991,64	-821.008,36	-39,17%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.204.713,00	309.757,11	-894.955,89	-74,29%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.075.000,00	490.094,64	-584.905,36	-54,41%
Totale		8.387.657,00	5.722.888,55	-2.664.768,45	-31,77%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2007	2008	2009
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.250.726,21	2.118.433,82	2.154.311,37
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.146.048,46	897.525,28	1.000.205,08
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	571.707,08	677.468,55	678.194,36
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	355.856,45	611.136,26	173.062,23
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.433.420,56	790.000,00	769.436,82
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	397.176,79	603.972,00	490.094,64
Totale Entrate		6.154.935,55	5.698.535,91	5.265.304,50

Spese		2007	2008	2009
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	3.744.754,79	3.742.095,56	3.648.045,16
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.655.769,54	1.202.650,09	1.274.991,64
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	416.687,18	168.743,28	309.757,11
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	397.176,79	603.972,00	490.094,64
Totale Spese		6.214.388,30	5.717.460,93	5.722.888,55

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-59.452,75	-18.925,02	-457.584,05
---	-------------------	-------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	133.431,37	314.739,53	533.800,80
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	73.978,62	295.814,51	76.216,75
--------------------------	------------------	-------------------	------------------

Esame questionario bilancio di previsione anno 2009 da parte della Sezione

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2009, trasmesso in data 29/06/2009 non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	1.210.763,59	1.245.000,00	1.272.731,13	27.731,13
I.C.I. convenzionale				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi				
Addizionale IRPEF	108.000,00	105.000,00	105.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	37.378,77	35.500,00	34.181,16	-1.318,84
Compartecipazione IRPEF	38.091,84	38.100,00	41.890,41	3.790,41
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	210.198,41	220.000,00	202.240,65	-17.759,35
Altre imposte		500,00		-500,00
Totale categoria I	1.604.432,61	1.644.100,00	1.656.043,35	11.943,35
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	415.182,94	417.000,00	408.932,85	-8.067,15
TOSAP	33.932,22	32.000,00	25.802,46	-6.197,54
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse	41.469,05	41.000,00	44.720,28	3.720,28
Totale categoria II	490.584,21	490.000,00	479.455,59	-10.544,41
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	16.000,00	17.000,00	12.584,65	-4.415,35
Altri tributi propri	7.417,00	9.000,00	6.227,78	-2.772,22
Totale categoria III	23.417,00	26.000,00	18.812,43	-7.187,57
Totale entrate tributarie	2.118.433,82	2.160.100,00	2.154.311,37	-5.788,63

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
Accertamenti titolo I *	2.148.200,93	2.039.046,45	2.059.456,16
Trasferimenti erariali compensativi **	166.685,62	218.163,44	230.066,26
Totale	2.314.886,55	2.257.209,89	2.289.522,42

* 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:

	2008	2009
importo certificato al 30/4/2009	75.374,29	75.374,29
importo riscosso come trasferimento erariale	51.477,82	59.171,02
somma residua	23.896,47	16.203,27

Nota: per l'anno 2009 non è ancora stato previsto il termine per la certificazione, al 31/12/2009 sono stati incassati trasferimenti per euro 59.171,02; l'importo del minor gettito Ici abitazione principale anno 2009 è presumibilmente uguale all'anno 2008.

c) 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	793.043,11	640.761,63	791.213,54
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	81.391,73	107.072,05	51.058,34
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	10.320,00	25.473,20	14.486,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	261.293,72	124.218,40	143.447,20
Totale	1.146.048,56	897.525,28	1.000.205,08

d) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	471.027,21	354.946,87	-116.080,34
Proventi dei beni dell'ente	60.124,77	56.491,58	-3.633,19
Interessi su anticip.ni e crediti	10.285,82	15.024,14	4.738,32
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	136.030,75	251.731,77	115.701,02
Totale entrate extratributarie	677.468,55	678.194,36	725,81

e) 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 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

f) 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	1.062.968,35	1.144.158,71	1.088.894,98
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	156.543,32	127.953,25	144.336,12
03 - Prestazioni di servizi	1.737.716,73	1.682.411,37	1.596.960,57
04 - Utilizzo di beni di terzi	14.400,77	23.119,07	28.770,49
05 - Trasferimenti	349.486,16	376.551,24	330.715,34
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	247.496,75	252.350,11	294.521,74
07 - Imposte e tasse	152.295,75	96.448,84	150.829,85
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	23.846,96	39.102,97	13.016,07
Totale spese correnti	3.744.754,79	3.742.095,56	3.648.045,16

g) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	904.450,00	906.204,81
spese incluse nell'int.03	-	3.180,00
irap	74.400,00	69.365,10
altre spese di personale incluse	-	-
altre spese di personale escluse		
totale spese di personale	978.850,00	978.749,91

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	656.998,49
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	3.180,00
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	-
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	-
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	-
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	-
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	249.206,32
10) IRAP	69.365,10
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-
13) Altre spese (specificare):	-
totale	978.749,91

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	-
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	-
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	-
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	110.145,07
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	-
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	-
9) incentivi per la progettazione	-
10) incentivi per il recupero ICI	-
11) diritto di rogito	-
12) altre (mensa-sportelli)	-
totale	110.145,07

h) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammonta ad Euro 294.521,74

i) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.096.000	3.756.260	1.274.991,64	-2.481.268,36	- 66%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	487.568,04	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	-	
- altre risorse	116.163,60	
<i>Totale</i>		<u>603.731,64</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	644.460,00	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	16.800,00	
- contributi di altri	-	
- altri mezzi di terzi	10.000,00	
<i>Totale</i>		<u>671.260,00</u>
Totale risorse		<u>1.274.991,64</u>
Impieghi al titolo II della spesa		

I) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2007, 2008, 2009, sulle entrate correnti:

2007	2008	2009
6,2366	6,8324	7,6844

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	5.764.874,25	6.781.607,63	7.417.788,53
Nuovi prestiti	1.190.000,00	797.462,09	644.460,00
Prestiti rimborsati	173.266,62	161.281,19	184.780,29
Estinzioni anticipate	-		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-		
Totale fine anno	6.781.607,63	7.417.788,53	7.877.468,24

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. dando adeguata motivazione.

Nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi del titolo I : euro **190.963,01** (anno 2008 e prec) euro **612.307,75** (anno 2009)
- residui attivi del titolo II : euro **169.983,20** (anno 2008 e prec) euro **205.818,63** (anno 2009)
- residui attivi del titolo III : euro **210.133,58** (anno 2008 e prec) euro **247.834,40** (anno 2009)
- residui attivi del titolo IV : euro **352.402,48** (anno 2008 e prec) euro **26.800,00** (anno 2009)
- residui attivi del titolo V : euro **57.602,01** (anno 2008 e prec) euro **644.460,00** (anno 2009)
- residui attivi del titolo VI : euro **56.466,27** (anno 2008 e prec) euro **78.965,68** (anno 2009)

di cui:

- residui attivi del titolo I anteriori all'anno 2005 per euro **30.125,08**
- residui attivi del titolo II anteriori all'anno 2005 per euro **112,75**
- residui attivi del titolo III anteriori all'anno 2005 per euro **117.490,78**
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per euro **82.487,41**
- residui attivi del titolo V anteriori all'anno 2005 per euro **00,00**
- residui attivi del titolo VI anteriori all'anno 2005 per euro **31.635,14**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il Revisore attesta:

1. che al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n 18 approvato con D.P.R. n 194/96;
2. che in tale prospetto 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.
- 3.

CONTO ECONOMICO

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

	2007	2008	2009
<i>A Proventi della gestione</i>	4.177.581,08	3.904.767,49	4.029.717,33
<i>B Costi della gestione</i>	3.863.672,03	3.506.367,40	3.484.027,21
Risultato della gestione	313.909,05	398.400,09	545.690,12
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-101.950,00	-100.675,00	-103.606,50
Risultato della gestione operativa	211.959,05	297.725,09	442.083,62
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-234.970,42	-242.064,29	-279.497,60
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	103.049,56	99.356,62	-105.336,58
Risultato economico di esercizio	80.038,19	155.017,42	57.249,44

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

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2009 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2008	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali	296.425,75	66.709,18	85.782,23	448.917,16
Immobilizzazioni materiali	16.383.885,36	1.621.128,23	64.061,07	18.069.074,66
Immobilizzazioni finanziarie	6.451,41			6.451,41
Totale immobilizzazioni	16.686.762,52	1.687.837,41	149.843,30	18.524.443,23
Rimanenze	1.549,41			1.549,41
Crediti	4.418.730,64	-788.629,44	-685.609,19	2.944.492,01
Altre attività finanziarie	1.581,00			1.581,00
Disponibilità liquide	126.852,71	-126.852,71		0,00
Totale attivo circolante	4.548.713,76	-915.482,15	-685.609,19	2.947.622,42
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	21.235.476,28	772.355,26	-535.765,89	21.472.065,65
Conti d'ordine	2.783.270,07	-412.845,77	-782.040,15	1.588.384,15
Passivo				
Patrimonio netto	4.379.217,94		57.249,44	4.436.467,38
Conferimenti	8.323.789,30	168.912,85	-221.625,75	8.271.076,40
Debiti di finanziamento	7.417.788,53	459.679,71		7.877.468,24
Debiti di funzionamento	1.114.680,51	-160.434,15	-192.169,55	762.076,81
Debiti per anticipazione di cassa		124.976,82		124.976,82
Altri debiti				
Totale debiti	8.532.469,04	424.222,38	-192.169,55	8.764.521,87
Ratei e risconti				
Totale del passivo	21.235.476,28	593.135,23	-356.545,86	21.472.065,65
Conti d'ordine	2.783.270,07	-412.845,77	-782.040,15	1.588.384,15

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..

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, e relativamente al 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;

si è posto obiettivi di razionalizzazione della spesa, così come risulta dalle relazioni conclusive predisposte dai Responsabili di Servizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2009.

Romagnano Sesia, 20 aprile 2010

**Il Revisore
F.to D.ssa Mariella Comazzi**